



WVS
Postbus 1130
4700 BC Roosendaal

088 031 2000
info@wvs.nl

www.wvs.nl
KvK 20160803

Afdeling: bestuurssecretariaat

Verslag 4/2 D

Betreft: resumé van de openbare vergadering
van het algemeen bestuur, gehouden
op 30 juni 2025 bij WVS, [REDACTED]
Roosendaal

Bladno. -1-

kopieën aan:
aan- en afwezigen
aangesloten
gemeenten

Aanwezig namens de gemeente:

Bergen op Zoom	de heer D.P.E. Hopmans MSc, wethouder
Etten-Leur	de heer M.J. Verwijmeren, wethouder
Halderberge	de heer T.C. Melisse, wethouder, voorzitter
Moerdijk	de heer mr. drs. G.J.M. Blom, wethouder
Roosendaal	de heer M.A.C.M.J. van Ginderen, wethouder
Steenbergen	de heer N. Baali MSc, wethouder
Woensdrecht	de heer A.C.M. Buijsen, wethouder
Zundert	de heer J.M.J.C. van Steen, wethouder

Namens het dagelijks bestuur:

[REDACTED] lid DB

Voorts aanwezig:

[REDACTED] algemeen directeur
WVS
[REDACTED], secretaris WVS
[REDACTED] bedrijfsleider WVS Groen (bij
agendapunt 4)
[REDACTED] rayonleider WVS
Schoonmaak Vof (bij agendapunt 4)

Afwezig met kennisgeving:

Rucphen mevrouw L.F.E.A. Matthijssen-de Jong,
wethouder
[REDACTED], lid DB

1. Opening.

De voorzitter opent de vergadering en heet de aanwezigen welkom. Hij
maak melding van de berichten van verhindering.

2. Resumé van de openbare vergadering van het algemeen bestuur op 7 april 2025.

Het resumé wordt, zonder beraadslaging en hoofdelijke stemming, goedgekeurd en vastgesteld.

3. Lijst van ingekomen en uitgegane stukken.

Het vergaderrooster 2026 wordt ongewijzigd vastgesteld.

4. Toelichting op de (te verwachten) uitstroom van SW-medewerkers en de gevolgen die dit kan hebben voor de dienstverlening aan de deelnemende gemeenten.

[redacted] (bedrijfsleider WVS Groen) en [redacted] (rayonleider WVS Schoonmaak Vof) geven aan de hand van een presentatie een toelichting op het (te verwachten) verloop van het personeel bij WVS Groen en WVS Schoonmaak Vof. De presentaties zijn als bijlage bij dit resumé gevoegd (./.).

WVS Groen heeft te maken met een krimpend personeelsbestand. Het aantal SW-medewerkers krimpt en de aanwas van nieuwe medewerkers met een beschut werk indicatie of inwoners die in dienst zijn via een loonkostensubsidie is (op dit moment) onvoldoende om de SW-uitstroom op te vangen. Contracten met commerciële opdrachtgevers worden geleidelijk aan afgebouwd. Als de instroom blijft zoals die nu is, wordt verwacht dat rond 2029 / 2030 een kritische grens wordt bereikt voor de dienstverlening (het eenvoudige groenonderhoud) aan de 9 deelnemende gemeenten. Er zullen dan moeilijke keuzes gemaakt moeten worden. Daarbij wordt ook nog geen rekening gehouden met de toenemende vraag vanuit de gemeenten als gevolg van het vergroeningsbeleid. Er ontstaat dus een steeds grotere disbalans tussen vraag en aanbod.

Bij WVS Schoonmaak Vof is de situatie compleet anders. WVS Schoonmaak is een privaat bedrijf (voor de helft eigendom van WVS en voor de andere helft van Vebego). Bij WVS Schoonmaak zijn doelgroep-medewerkers werkzaam (55 %), inwoners die in trajecten werkzaam zijn (6 %) en reguliere medewerkers (39 %). Deze laatste groep valt onder de Cao Schoonmaak. WVS Schoonmaak biedt via de TOP-academie stages aan VSO (pro-) leerlingen die, na afronding van hun opleiding, een baan-garantie krijgen (voor minimaal 15 uur per week). Momenteel wordt

nagegaan of de opleidingen verbreed kunnen worden naar opleidingen voor de zorg en voor het hotelwezen. Bij WVS Schoonmaak is dus sprake van een duidelijke mix tussen doelgroepmedewerkers en reguliere medewerkers. De laatste jaren is (de samenstelling van) het personeel redelijk constant. Plaatsing bij WVS Schoonmaak wordt gezien als reguliere uitstroom omdat WVS Schoonmaak een privaat bedrijf is. WVS Schoonmaak heeft qua werknemers overwegend een jonge populatie.

Opgemerkt wordt dat het imago van de schoonmaak een stuk positiever is dan dat van het werken in het groen. Dat klopt.

[redacted] deelt desgevraagd mede dat WVS Schoonmaak aan het onderzoeken is of, en zo ja op welke wijze, de opleidingen kunnen worden verbreed naar eenvoudige huishoudelijke werkzaamheden (WMO).

De heer Van Ginderen (wethouder van Roosendaal) merkt op dat hij al diverse malen een diploma-uitreiking van WVS Schoonmaak heeft bijgewoond en dat het hem opvalt hoe trots met name de ouders van de leerlingen dan zijn.

De algemeen directeur geeft aan dat de presentaties goed duidelijk maken hoe divers de ontwikkelingen zijn.

De heer Hopmans (wethouder van Bergen op Zoom) uit zijn complimenten voor de duidelijke presentaties. Hij vindt deze manier van informeren en discussiëren heel zinvol en prettig.

De voorzitter bedankt hierna [redacted] en [redacted] voor hun presentatie en toelichting.

5. Voorstel tot wijziging van de Verordening vergoeding commissieleden.

Het algemeen bestuur besluit, zonder beraadslagingen en hoofdelijke stemming, conform het voorstel van het DB.

6. Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening 2024 WVS.

Het algemeen bestuur besluit, zonder beraadslagingen en hoofdelijke stemming, conform het voorstel tot vaststelling van de jaarrekening 2024.

7. Voorstel tot vaststelling van de begroting 2026 en de meerjarenraming t/m 2029 WVS.

De algemeen directeur licht toe dat in de mei circulaire positief nieuws stond voor WVS. De rijksbijdrage Wsw en de loonprijscompensatie (LPO) pakken gunstig uit, waardoor WVS in 2025 ongeveer € 2 miljoen extra zal ontvangen. Daarnaast is het operationeel resultaat van WVS tot op heden goed. De orderportefeuilles van de verschillende bedrijfsonderdelen zijn goed gevuld. De stijging van de rijksbijdrage en LPO heeft ook voor de volgende jaren een gunstig financieel effect. In het najaar zal WVS een herziene begroting 2026 en meerjarenraming t/m 2029 presenteren, die naar verwachting gunstiger zal zijn voor de deelnemende gemeenten.

De algemeen directeur geeft vervolgens nog een korte toelichting op de ingediende zienswijzen van de gemeenteraden van Moerdijk, Roosendaal en Bergen op Zoom. Qua prijsindexering baseert WVS zich op alle marktontwikkelingen. Vrijwel alle opdrachtgevers accepteren de prijsindexeringen van WVS. Dit leidt tot een goed operationeel resultaat. In het vervolg zal WVS wel een nadere uitleg geven hoe de opbouw van de indexering is. Voorts mogen de deelnemende gemeenten er op rekenen dat WVS, evenals in voorgaande jaren, 'financieel scherp aan de wind zal zeilen'. De algemeen directeur wijst er op dat WVS hierbij geholpen kan worden door meer instroom, bijvoorbeeld via de vangnet- en doorstroombanen.

Het algemeen bestuur besluit hierna, zonder hoofdelijke stemming, conform het voorstel tot vaststelling van de begroting 2026 en de meerjarenraming t/m 2029.

8. Voorstel tot vaststelling van het verbeterplan archiefbeheer 2025.

De heer Buijsen (wethouder van Woensdrecht) vraagt of het Werkplein en de ISD hetzelfde of een soortgelijk zaaksysteem voor het digitaal archiveren hanteren als WVS.

Afgesproken wordt dat het antwoord op deze vraag in het resumé vermeld zal worden (**Antwoord:** De ISD valt voor wat betreft de archivering onder de gemeente Bergen op Zoom en het Werkplein gebruikt zaaksystemen.nl. In beide gevallen is aansluiting op het e-depot van het West Brabants Archief mogelijk).

Het algemeen bestuur besluit hierna, zonder beraadslagingen en hoofdelijke stemming, conform het voorstel van het DB.

9. Rondvraag.

Van de rondvraag wordt geen gebruik gemaakt.

10. Sluiting.

De voorzitter sluit hierna de vergadering en dankt de aanwezigen voor hun inbreng.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van WVS, gehouden op 6 oktober 2025.

De secretaris,

De voorzitter,





WVS
Postbus 1130
4700 BC Roosendaal

088 031 2000
info@wvs.nl

www.wvs.nl
KvK 20160803

Onderwerp: voorstel tot benoeming van de algemeen directeur
van WVS voor onbepaalde tijd

No. 8 - 2025
Dos. 3/12 A

Aan het algemeen bestuur.

Zoals u bekend is, is [REDACTED] door uw bestuur met ingang van 1 december 2024 tot 1 december 2025 benoemd tot algemeen directeur van WVS. Uw bestuur heeft hierbij aangetekend dat een evaluatie van het functioneren van de algemeen directeur zou plaatsvinden waarna in het algemeen bestuur besluitvorming kan plaatsvinden over verlenging van de benoeming van [REDACTED].

In de afgelopen periode heeft een delegatie uit het dagelijks bestuur een informeel honderd-dagen gesprek gevoerd met [REDACTED]. Tevens heeft de delegatie in mei en juni gesprekken gevoerd met de MT-leden en het dagelijks bestuur van de Ondernemingsraad teneinde zich op de hoogte te stellen van het functioneren van de algemeen directeur. De uitkomsten van de gevoerde evaluatiegesprekken is positief.

Het vorenstaande is voor ons dan ook aanleiding om uw bestuur voor te stellen de tijdelijke benoeming van [REDACTED] met ingang van 1 december a.s. om te zetten in een benoeming voor onbepaalde tijd.

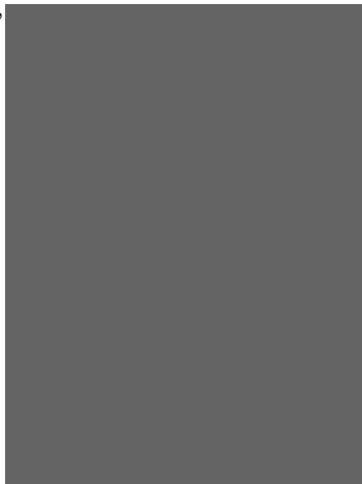
[REDACTED] heeft thans een arbeidsrechtelijke aanstelling bij Flexkompaan B.V. Vanuit Flexkompaan B.V. wordt hij (formeel) gedetacheerd bij WVS in de functie van algemeen directeur. Zoals u weet heeft dit bij de laatste accountantscontrole geleid tot een bemerking van de accountant over de intra-groep detachering in relatie tot de Wet Normering Topinkomens (WNT). Om te voorkomen dat deze discussie zich elk jaar gaat herhalen stellen wij voor om [REDACTED] (rechtstreeks) te benoemen bij de gemeenschappelijke regeling WVS. Dit heeft rechtspositioneel nauwelijks gevolgen omdat het ambtelijk personeel bij WVS en de reguliere medewerkers van Flexkompaan B.V. beiden (al) vallen onder dezelfde Cao SGO.

De Ondernemingsraad van WVS stemt in met de vorengenoemde voorstellen.

Wij stellen u voor te besluiten conform het bijgevoegde ontwerp-besluit.

Roosendaal, 25 september 2025.

Het dagelijks bestuur van WVS,
de secretaris,



Het algemeen bestuur van WVS;

gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur d.d. 25 september 2025, no. 8 - 2025;

gelet op artikel 10, 3^e lid van de gemeenschappelijke regeling WVS;

b e s l u i t :

Met ingang van 1 december 2025:

1. [REDACTED], wonende te Huijbergen, voor onbepaalde tijd te benoemen tot algemeen directeur van WVS.
2. [REDACTED] aan te stellen bij de gemeenschappelijke regeling WVS.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van WVS op 6 oktober 2025.

De secretaris,

[REDACTED]

De voorzitter,

[REDACTED]



WVS
Postbus 1130
4700 BC Roosendaal

088 031 2000
info@wvs.nl

www.wvs.nl
KvK 20160803

Onderwerp: voorstel tot vaststelling van de herziene begroting 2026
en de meerjarenraming t/m 2029

No. 9 - 2025
Dos. 7/45 A

Aan het algemeen bestuur.

Voor u ligt de ontwerp herziene begroting 2026 (en de meerjarenraming t/m 2029). De begroting 2026 is op 30 juni jl. door het algemeen bestuur vastgesteld. Omdat in deze begroting nog is uitgegaan van een aantal onzekere factoren, is toegezegd om dit najaar een herziene begroting in procedure te brengen waarin in ieder geval de gewijzigde bedragen uit de mei- en september circulaire verwerkt zullen zijn. Over de dienstverlening aan de ISD Brabantse Wal en het Werkplein Hart van West-Brabant (aantallen ontwikkeltrajecten, beschut werk-geïndiceerden en participanten) in de herziene begroting 2026 heeft afstemming plaatsgevonden met de (begrotingen van) ISD en het Werkplein.

Ten opzichte van de reeds vastgestelde begroting 2026 zijn in de herziene begroting 2026 de navolgende (belangrijkste) wijzigingen opgenomen.

- In de herziene begroting 2025 is rekening gehouden met de aan de deelnemende gemeenten toegekende Participatiebudgetten / Wsw 2025, zoals die bekend zijn gemaakt in de mei- en septembercirculaire 2025, waarbij er vanuit wordt gegaan dat deze budgetten volledig aan WVS zullen worden overgemaakt. In de herziene begroting is uitgegaan van de gemiddelde rijksbijdrage SW, inclusief loonprijscompensatie (LPO) ad € 43.004,- per arbeidsjaar (SE) (was: € 39.169,-). Financieel effect van de hogere rijksbijdrage t.o.v. de vastgestelde begroting 2026: € 3.372.000,- positief. De hogere rijksbijdrage heeft een gunstig financieel effect op de meerjarenraming van het exploitatieresultaat.
- Evenals in de vastgestelde begroting 2026 is in de herziene begroting 2026 (en de meerjarenraming) rekening gehouden met de uitkering (aan WVS) van het impulsbudget en de 'rijksbijdrage sociale infrastructuur'. Deze gelden zijn o.a. bedoeld voor het creëren van landelijk 10.000 extra banen. Voor het werkgebied van WVS zou het gaan om 150 tot 175 extra banen waarmee (voor 2026) een bedrag gemoeid is van in totaal € 869.000,-. De besteding van deze extra budgetten geschiedt in samenspraak met de ketenpartners en de deelnemende gemeenten. Ook projecten die in het kader van de ketensamenwerking worden uitgevoerd, zullen uit deze budgetten worden gefinancierd. Door het Rijk is besloten om de begeleidingsvergoeding beschut werk te verhogen tot € 12.485,- per persoon. Dit heeft een gunstig effect op de herziene begroting 2026. De begeleidingsvergoeding voor inwoners in het landelijk doelgroepregister (LDR) daalt in 2026 (van € 4.468,- (2025) naar € 3.600,- per persoon). Dat heeft weer een nadelig effect op de herziene begroting. Deze vergoeding zal overigens ten laste worden gebracht van de rijksbijdrage sociale infrastructuur zodat dit een besparing oplevert bij de ISD en het Werkplein.

- Het Rijk heeft onderkend dat de loonwaarde bepaling van beschut werk lastig is vanwege deeltaken. Hierdoor wordt de loonwaarde vaak te hoog gewaardeerd en loopt de uitvoerende instantie (WVS) loonkostensubsidie mis. Er is een wetswijziging in de maak waarbij er sprake is van een forfaitaire loonkostensubsidie voor beschut werk van 68 %. Vooruitlopend op deze wetswijziging heeft het Rijk middelen vrijgemaakt om het verschil tussen de landelijke gemiddelde loonwaarde en de reële loonwaarde te compenseren. Verwacht wordt dat de wetswijziging per 1 januari 2028 in werking treedt. Voor het jaar 2026 wordt in verband met het vorenstaande in totaal € 764.000,- extra uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. Hiermee is in de herziene begroting 2026 rekening gehouden.
- Ten opzichte van de begroting 2026 stijgt de formatie regulier personeel in de herziene begroting 2026 met 3 fte. Twee fte betreft extra begeleidend personeel die nodig is voor de uitvoering van de projecten in het kader van het impulsbudget en de rijksbijdrage infrastructuur en één fte zal worden ingezet bij (en worden doorbelast aan) WVS Schoonmaak Vof.
- In de herziene begroting 2026 is rekening gehouden met een stijging van de personeelskosten als gevolg van de invoering / verplicht stelling vanuit de Cao SGO van een vergoedingsregeling woon-werkverkeer (plus € 180.000,- structureel) en de implementatie van een nieuw functiewaarderingssysteem (HR21) (plus € 150.000,- eenmalig). Tevens wordt een sterkere stijging verwacht van het wettelijk minimumloon (WML).
- In de herziene begroting 2026 is rekening gehouden met een verdere daling van het aantal SW-medewerkers. Dit leidt ten opzichte van de vastgestelde begroting 2026 tot een daling van de toegevoegde waarde ad € 83.000,-. De gemeentelijke omzet is in de herziene begroting gelijk gehouden ten opzichte van de begroting 2026.

In de herziene begroting 2026 is een hoger investeringsbudget opgenomen ten behoeve van een inhaalslag met betrekking tot de verduurzaming van de panden van WVS, de electrificatie van het wagenpark (inclusief laadvoorzieningen) en het plaatsen van zonnepanelen. De afschrijvingskosten zijn ook verhoogd.

De vorengenoemde maatregelen, alsmede nog enkele andere wijzigingen die in de bijgaande ontwerp herziene begroting worden toegelicht, leiden tot een vermindering van het tekort in de begroting van € 1.894.000,- (tekort in de begroting 2026 was € 7.386.000,- en wordt dan € 5.492.000,-). Tevens leiden de maatregelen tot een verlaging van de tekorten in de meerjarenramingen tot en met 2029.

Het verlies in de herziene begroting 2026 zal gedekt moeten worden uit de gemeentelijke bijdragen (€ 3.073,- per geplaatste Wsw-medewerker, beschut werk-geïndiceerde en overige participanten, zie bijlage 6) (was: € 4.133,-).

Voor een uitgebreide toelichting op de cijfers verwijzen wij u korthedshalve naar de bijgevoegde begroting en de daarin opgenomen informatie.

Omdat de herziene begroting 2026 leidt tot een verlaging van het tekort c.q. van de gemeentelijke bijdragen ten opzichte van de reeds vastgestelde begroting 2026, kan, conform het gestelde in artikel 29 van de gemeenschappelijke regeling WVS, de zogenaamde zienswijze procedure achterwege blijven.

Voorstel

Wij stellen u voor:

- de gemeentelijke bijdrage voor het jaar 2026 vast te stellen op € 3.073,- per geplaatste Wsw-medewerker, beschut werk-geïndiceerde en overige participanten (per 1 januari 2025);
- de herziene begroting 2026 en de meerjarenraming t/m 2029 vast te stellen, één en ander overeenkomstig het bijgevoegde ontwerpbesluit.

Roosendaal, 22 september 2025.

Het dagelijks bestuur van WVS,
de secretaris, de voorzitter,

Het algemeen bestuur van WVS;

gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur dd. 22 september 2025, no. 9 - 2025, no. 7/45 A;

gelet op de gemeenschappelijke regeling WVS;

b e s l u i t :

1. de herziene begroting 2026 en de meerjarenraming t/m 2029 van WVS vast te stellen, overeenkomstig de gewaarmerkte bijlage;
2. de gemeentelijke bijdrage in het exploitatieresultaat van WVS op basis van de herziene begroting 2026 van WVS vast te stellen op € 3.073,- per geplaatste Wsw-medewerker, beschut werk-geïndiceerde en overige participanten (peildatum 1 januari 2025) (overeenkomstig de verdeelsleutel zoals die is bepaald in de gemeenschappelijke regeling);
3. te bepalen dat de gemeentelijke bijdragen door de gemeenten per maand worden betaald (uiterlijk de 15^e van de maand);

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van WVS op 15 december 2025.

De secretaris,



De voorzitter,





WVS
Postbus 1130
4700 BC Roosendaal

088 031 2000
info@wvs.nl

www.wvs.nl
KvK 20160803

Onderwerp: voorstel tot wijziging van het Controleprotocol WVS
en de Financiële verordening WVS

No. 10 - 2025
Dos. 2/46 A

Aan het algemeen bestuur.

Zoals u bekend is legt het DB met ingang van het verslagjaar 2023 verantwoording af aan uw bestuur over de rechtmatigheid van de financiële beheers handelingen in het verslagjaar. Dit is een gevolg van nieuwe wetgeving.

In verband met aanpassingen in de Kadernota Rechtmatigheid BBV (van eind 2024) en een actualisering dienen enkele wijzigingen te worden aangebracht in het Controleprotocol WVS en de Financiële verordening WVS. De voorgestelde wijzigingen zijn getoetst door onze (nieuwe) accountant en door hen akkoord bevonden.

Wij stellen u voor het Controleprotocol WVS en de Financiële verordening WVS te wijzigen, conform het bijgevoegde ontwerp besluit. De wijzigingen zijn in rood weergegeven.

Roosendaal, 22 september 2025.

Het dagelijks bestuur van WVS,

de secretaris,

de voorzitter,



Het Algemeen Bestuur van WVS;

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur dd. 22 september 2025, no. 10 – 2025;

gelet op de gemeenschappelijke regeling WVS, de Financiële verordening WVS en de Controle verordening WVS;

b e s l u i t :

vast te stellen het navolgende Controleprotocol WVS:

Controleprotocol WVS

1. Inleiding

Het Algemeen Bestuur (AB) van WVS geeft opdracht om de accountantscontrole zoals bedoeld in art. 213 Gemeentewet (GW) uit te voeren. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet het AB een aantal zaken nader regelen, hetgeen middels dit controleprotocol plaatsvindt. De accountantscontrole was tot en met verslagjaar 2022 gericht op het toetsen van rechtmatigheid en een getrouw beeld. Door een wetswijziging (Wet 'versterking decentrale rekenkamers') legt met ingang van verslagjaar 2023 het Dagelijks Bestuur (DB) van WVS verantwoording af aan het AB over de rechtmatigheid van de financiële beheers handelingen in verslagjaar. In de jaarrekening wordt hiervoor een aparte paragraaf 'rechtmatigheidsverantwoording' opgenomen. De accountant geeft met ingang van verslagjaar 2023 alleen nog een oordeel over de getrouwheid, waaronder begrepen de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.

Doelstelling:

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan:

- het DB over de te hanteren verantwoordingsgrens en rapportagegrens ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording en de daarvoor geldende normstellingen;
- de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van WVS. Het AB kan de accountant nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeisen.

Object van de controle is de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording en daarmee tevens het financiële kader van het desbetreffende jaar, zoals uitgeoefend door of namens het DB van WVS.

Wettelijk kader:

Art. 213 van de Gemeentewet (GW), schrijft voor dat het AB één of meer accountants aanwijst als bedoeld in art. 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in art. 197 GW bedoelde jaarstukken en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan het AB nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Tevens wordt in de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole zal zijn. De voor de toetsing door de accountant relevante wet- en regelgeving is in dit controleprotocol opgenomen (bijlage 1).

2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)

Zoals in art. 213 GW is voorgeschreven zal de controle van de in art. 197 GW bedoelde jaarstukken uitgevoerd door de door het AB benoemde accountant gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarstukken gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- de getrouwe weergave van de rechtmatigheidsverantwoording;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de door het DB opgestelde jaarstukken met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in art. 186 GW (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarstukken.

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van art. 213, lid 6 GW en het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (Bado), alsmede de voor accountants geldende controle- en overige standaarden bepalend zijn voor de door de accountant uit te voeren werkzaamheden.

3. Goedkeurings- en rapporteringtoleranties voor de accountantscontrole

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening (inclusief rechtmatigheidsverantwoording) met inachtneming van de vastgestelde goedkeuringstolerantie. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring.

In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden zijn minimeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Naast de goedkeuringstoleranties wordt de rapporteringstolerantie onderscheiden. Dit is een norm waaraan de accountant individuele fouten toetst. Wanneer fouten aan de norm voldoen, worden ze gerapporteerd zonder dat dit verdere consequenties behoeft te hebben voor de goedkeuring van de jaarstukken als geheel. De goedkeurings- en rapporteringstolerantie wordt door het AB vastgesteld, met inachtneming van de volgende minimeisen.

Goedkeuringstolerantie	Strekking Accountantsverklaring			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeel onthouding	Afkeurend
Fouten in jaarrekening (% lasten) en Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 2 \%$	$> 2 \%$ $\leq 4 \%$	$> 4 \%$	$> 4 \%$

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeurings-tolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven accountantsverklaring. Naast de goedkeuringstoleranties wordt de rapporteringstolerantie onderkend. Middels de rapporteringstolerantie wordt het AB geïnformeerd over onjuistheden.

De definitie van rapporteringtolerantie kan als volgt worden omschreven:
De rapporteringtolerantie(s) is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringtolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. De rapporteringtolerantie kan worden vastgesteld op een percentage, bijvoorbeeld 80 %, van de goedkeuringstolerantie of op een maatschappelijk relevant geacht absoluut bedrag. De rapporteringtoleranties kunnen zich verder toespitsen op die elementen die het AB specifiek nader terug wil zien.

De accountant richt de controle in, rekening houdend met de rapporteringtolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen. Naast de weging van fouten en onzekerheden om tot een accountantsoordeel (t.b.v. strekking accountantsverklaring) te komen, is het ook nuttig om een rapporteringtolerantie af te spreken. Het AB stelt de rapporteringstolerantie vast op € 150.000.

4. Verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording door het DB

Het DB stelt jaarlijks de jaarstukken op voor het AB. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag, de paragrafen en de jaarrekening. Hiermee verantwoordt het DB zich op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording over de transactiestromen en gebeurtenissen, rekeningsaldi en toelichtingen. Het DB is daarnaast verantwoordelijk voor de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur binnen de gemeenschappelijke regeling en de daaraan ten grondslag liggende beheers handelingen. Het moet daarover zelfstandig verantwoording afleggen aan het AB middels de rechtmatigheidsverantwoording.

Het AB kiest voor een verantwoordingsgrens ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording van 1 % van de totale lasten, inclusief de dotaties aan de reserves (= gelijk aan goedkeuringstolerantie). De accountant controleert vervolgens de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording, als onderdeel van de jaarrekening, op basis van de controletoleranties zoals beschreven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). In het accountantsverslag geeft de accountant zijn bevindingen aan.

5. Rechtmatigheid

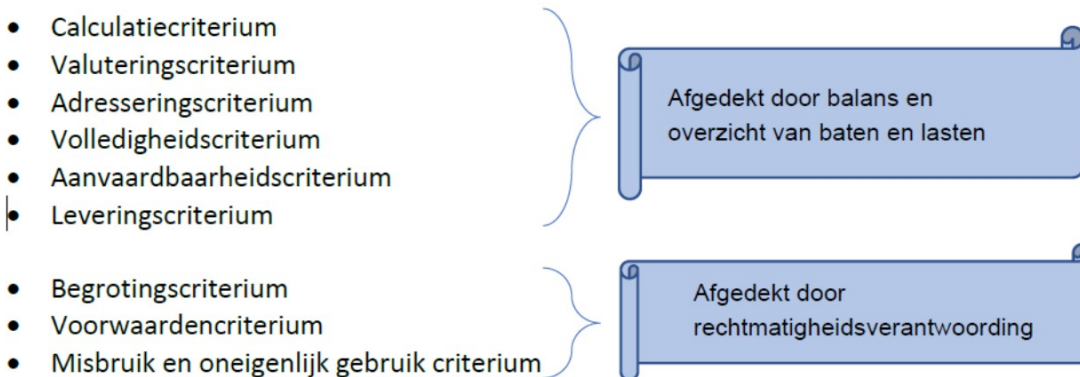
Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording wordt gedefinieerd als "het in overeenstemming met de begroting en met van toepassing zijnde wettelijke regelingen (waaronder verordeningen) tot stand komen van baten en lasten alsmede balansmutaties".

De controle op rechtmatigheid is gericht op de naleving van externe en interne regelgeving, zoals die opgenomen zijn in het normenkader. Indien er (wets-) wijzigingen plaatsvinden wordt het normenkader geactualiseerd en vastgesteld door het AB.

De controle op rechtmatigheid is (vooralsnog) van toepassing voor zover deze directe financiële beheers handelingen betreffen of kunnen betreffen. Dit is conform niveau 1 zoals geschetst in de 'Notitie Rechtmatigheidsverantwoording' van de commissie BADO.

De commissie BBV heeft een standaardtekst (bijlage 2) opgesteld voor de rechtmatigheidsverantwoording. Deze zal door WVS als basis worden gebruikt om te rapporteren over de rechtmatigheid. De verantwoording wordt in de jaarrekening opgenomen.

In het kader van de rechtmatigheidscontrole kunnen negen rechtmatigheidscriteria worden onderkent.



Rechtmatigheidscriteria

In het kader van het getrouwheidsonderzoek door de accountant wordt al aandacht besteed aan de eerste zes criteria. De laatste drie criteria: begrotingscriterium,

voorwaardencriterium en misbruik & oneigenlijk gebruik komen expliciet tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording zoals opgesteld door het DB.

a) Begrotingscriterium

De begrotingscriterium wordt als volgt gedefinieerd: "Financiële beheers handelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door het AB zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheers handelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn." De financiële beheers handelingen moeten tot stand komen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting. Als blijkt dat de gerealiseerde bedragen afwijken / hoger zijn dan de geraamde bedragen is er sprake van een onrechtmatigheid (begrotingsonrechtmatigheid). Dit omdat de overschrijding een inbreuk vormt op het budgetrecht van het AB.

Als blijkt dat de gerealiseerde lasten zoals weergegeven in de jaarrekening op programmaniveau afwijken van de geraamde bedragen met inbegrip van de laatste begrotingswijziging, is - voor zover het de begrotingsoverschrijdingen betreft - mogelijk sprake van onrechtmatige uitgaven. De overschrijding kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van het AB zoals geregeld in de GW en de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het AB geformuleerde beleid en / of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Het bepalen óf respectievelijk welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan het AB.

In de door het AB vastgestelde Financiële verordening ex artikel 212 GW is nader uitgewerkt hoe moet worden bepaald of de lasten binnen de omschrijving van de activiteiten en het bijbehorende bedrag van het programma passen. Volgens de verordening mogen de lasten van producten niet dusdanig worden overschreden dat de realisatie van andere producten binnen het zelfde programma onder druk komt te staan.

Met het vaststellen van de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets geeft het AB aan welke onder- en overschrijdingen van de begroting rechtmatig dan wel onrechtmatig moeten worden geacht.

b) Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

De rechtmatigheidseis betreft ook de toetsing op juistheid en volledigheid van de gegevens, die door de belanghebbenden zijn verstrekt om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen. Dit ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving (M&O-criterium). Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen, dan met het doel om voor een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Misbruik van overheidsgelden kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude, om zich onrechtmatig overheidsgelden toe te eigenen. Bij fraude passen beheersmaatregelen zoals fraudepreventie, handhaving, fraudeopsporing en sancties. Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan (de 'geest van de wet'). De beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse toepassing en actualisering wet- en regelgeving. Ook dit kan tot een onrechtmatigheid leiden.

c) Voorwaardencriterium

Het voorwaardecriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheers handelingen. De voorwaarden zijn afkomstig uit de regelgeving en hebben betrekking op aspecten zoals: doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. De overdrachten van onder andere subsidies en uitkeringen zijn bijvoorbeeld aan bepaalde voorwaarden verbonden. Het niet in acht nemen van deze voorwaarden kan leiden tot een onrechtmatigheid.

Ten aanzien van het voorwaardencriterium vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar de hoogte, duur en doelgroep/object van financiële beheers handelingen, tenzij jegens derden (bijvoorbeeld in toekennings-beschikkingen) aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen.

Mocht tijdens de toetsing toch blijken dat het normenkader niet juist of compleet is en dit consequenties heeft gehad voor de controles, dan geeft het DB in de bedrijfsvoering paragraaf in de jaarstukken aan welke regels het betreft. De accountant moet dit in zijn verslag bevestigen.

6. Rapportering accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort weergegeven als volgt:

Interim-controle:

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een verslag uitgebracht aan de algemeen directeur die deze ter kennisname aanbiedt aan het DB.

Accountantsverslag (verslag van bevindingen):

Overeenkomstig de GW wordt omtrent de controle van de jaarrekening een verslag van bevindingen uitgebracht aan het AB en in afschrift aan het DB. Het verslag omvat in ieder geval de volgende onderwerpen op basis van artikel 213 GW:

1. de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe verantwoording mogelijk maken;
2. de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.

Uitgangspunten voor de rapportagevorm:

Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht gespecificeerd naar de aard van het criterium. Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in paragraaf 3 van dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen.

Controleverklaring:

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven. Deze controleverklaring is bestemd voor het AB, zodat deze de door het DB opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

7. Slotbepaling

Dit controleprotocol (inclusief de bijlagen 1 en 2) treedt in werking op **1 januari 2025**. Het controleprotocol is van toepassing op de accountantscontrole van de jaarrekening van het verslagjaar **2025** en verder.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur op
6 oktober 2025.

De secretaris,

De voorzitter,



BIJLAGE 1: Normenkader

Overzicht externe en interne wet- en regelgeving in het kader van de financiële rechtmatigheid:

Programma's / Producten	Externe wet-en regelgeving	Interne regelgeving
Algemeen Bestuur en ondersteunende processen	Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) Wet Normering Topinkomens Wet op de Omzetbelasting Ambtenarenwet Participatiewet Wet sociale Werkvoorziening CAO SGO CAO Aan de Slag CAO SW Wet op de loonbelasting Wet op de sociale verzekeringswetten Pensioenwet	Financiële verordening Controle verordening Mandaatregeling
Treasury	Wet financiering decentrale overheden (Fido) Regeling Schatkistbankieren decentrale overheden	Treasury statuut
Inkoop	Aanbestedingswet	Inkoopbeleid/ inkoop handboek Mandaatregeling

Bijlage 2: Model tekst van de rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid DB:

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het DB toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het AB vastgestelde kaders zoals de begroting en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het AB op 6 oktober 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het AB bepaald en bedraagt 2 % van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het DB is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag €< Y> bedraagt. Dit is hoger/lager dan de daarvoor gestelde grens van €< X> . Van de niet rechtmatig tot stand gekomen baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het DB overigens een bedrag van €< Z> acceptabel op basis van de door het AB vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

-

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het AB aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft DB ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Financiële verordening WVS

Het algemeen bestuur van WVS;

gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur dd. 22 september 2025, 10 - 2025;

gelet op artikel 212 van de Gemeentewet;

b e s l u i t :

vast te stellen de navolgende Financiële verordening WVS:

Hoofdstuk 1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Begripsbepaling

In deze verordening wordt verstaan onder:

- *Administratie*: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van de organisatie van de gemeenschappelijke regeling en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- *Rechtmatigheidsverantwoording*: de rapportage van het dagelijks bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheerhandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

Hoofdstuk 2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Begroting

1. Jaarlijks wordt door het dagelijks bestuur de begroting aangeboden aan het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur stelt de begroting vast. De begroting gaat vergezeld van de meerjarenraming die zich uitstrekt over 3 jaar volgend op het begrotingsjaar.
2. Voorafgaand aan de begroting wordt door algemeen bestuur de kadernota opgesteld. Hierin worden inhoudelijke en financiële kaders voor de begroting uitgewerkt.

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de begroting worden de lasten en baten weergegeven en bij de jaarstukken worden de gerealiseerde lasten en baten weergegeven.
2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt het totaal van de investeringen gesplitst per categorie.

3. Jaarlijks worden door het dagelijks bestuur de jaarstukken aangeboden aan het algemeen bestuur. De jaarstukken bestaan uit de jaarrekening en het jaarverslag. Dit is de integrale verantwoording van het dagelijks bestuur van de realisatie van de doelen en activiteiten en de middelen die daarvoor zijn ingezet ten opzichte van de voornemens uit de begroting. Het algemeen bestuur stelt de jaarstukken vast.

Artikel 4. Autorisatie begroting en investeringskredieten

1. Het algemeen bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten en de investeringsbegroting. Het dagelijks bestuur doet het algemeen bestuur voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde begroting en de investeringsbegroting en voorstellen voor het bijstellen van het beleid.
2. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur als zij verwachten, dat de lasten van een programma, taakveld of een prioriteit de geautoriseerde lasten dreigen te overschrijden, de investeringsuitgaven van een investeringskrediet het geautoriseerde investeringskrediet dreigen te overschrijden, of de baten van een programma, taakveld of een prioriteit de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijden. Het algemeen bestuur geeft aan of zij een voorstel wil voor het wijzigen van de geautoriseerde lasten van het programma, taakveld of de prioriteit, voor het wijzigen van het geautoriseerde investeringskrediet, of voor het bijstellen van het beleid.
3. Bij de behandeling van de tussentijdse rapportages in het algemeen bestuur bedoeld in artikel 5, eerste lid, doet het dagelijks bestuur voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde baten en lasten, het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten en het bijstellen van het beleid. In geval van investeringen met een meerjarig karakter doet het dagelijks bestuur indien nodig ook bij iedere begroting op grond van geactualiseerde ramingen voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten.
4. Bij investeringen met een meerjarig karakter stelt het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur voor op welke wijze de jaarschijven binnen het investeringsbudget worden opgebouwd. Goedkeuring voor verschuivingen tussen de jaarschijven van meer dan € 250.000 aan lasten van een investeringsbudget worden aan het algemeen bestuur integraal voorgelegd bij de jaarrekening.

Artikel 5. Tussentijdse rapportage

1. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur door middel van een tussentijdse rapportage per kwartaal over de realisatie van de begroting van de gemeenschappelijke regeling.
2. De tussenrapportage bevat:
 - a. een uiteenzetting over de uitvoering en de bijstelling van het beleid;
 - b. de realisatie en raming van de baten en de lasten.

Artikel 6. Jaarstukken

1. Het dagelijks bestuur draagt zorg voor een adequate vertaling van de verantwoording van de diensten naar de programmaverantwoording.
2. Door het vaststellen van de, door de accountant goedgekeurde, jaarrekening verleent het algemeen bestuur décharge aan het dagelijks bestuur voor het gevoerde beleid.

Hoofdstuk 3. Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 7. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Het algemeen bestuur stelt vast op welke wijze zij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.
2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van van 2 % van de totale lasten, inclusief de dotaties aan de reserves (= gelijk aan goedkeuringstolerantie).
3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) toegelicht groter dan 2 % van de totale lasten, inclusief de dotaties aan de reserves (= gelijk aan goedkeuringstolerantie).

Artikel 8. Voorwaardencriterium

1. Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheerhandelingen. De eisen / voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.
2. Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur ~~jaarlijks- uiterlijk voor het begin van het boekjaar~~ ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheerhandelingen kunnen voortvloeien. ~~{Het dagelijks bestuur operationaliseert dit normenkader in een toetsingskader ten behoeve van de interne beheersing.}~~

Artikel 9 Begrotingscriterium

1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee

samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheerhandelingen tot stand moeten zijn gekomen;

2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door het algemeen bestuur is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 4.
3. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.
4. Uitgangspunt is dat iedere **afwijking overschrijding van de lasten** van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
 - a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
 - b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
 - c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
4. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het algemeen bestuur, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.
5. **Onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en / of lagere of hogere baten dan begroot, zijn rechtmatig als deze tijdig zijn gemeld bij het algemeen bestuur. Voor het tijdig melden van onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en / of lagere of hogere baten dan begroot volstaat het indien deze afwijkingen bij de jaarrekening worden gemeld en toegelicht.**

Artikel 10 Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

1. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheerhandelingen.
2. Het dagelijks bestuur zorgt voor en legt de regels vast voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen.

Hoofdstuk 4. Financieel beleid

Artikel 11. Waardering en afschrijving vaste activa

Materiële vaste activa worden lineair afgeschreven volgens de termijnen zoals vermeld in de bijlage afschrijvingsbeleid bij deze verordening.

Artikel 12. Voorziening voor oninbare vorderingen

Voor de vorderingen op verbonden partijen en derden wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd op basis van een individuele beoordeling op in-baarheid van de openstaande vorderingen.

Artikel 13. Reserves en voorzieningen

1. Het dagelijks bestuur geeft jaarlijks bij de begroting een overzicht van de reserves en voorzieningen. De bijbehorende bestedingsplannen worden opgenomen in de begroting voor zover dit relevant is in het kader van de keuzemogelijkheden door het algemeen bestuur.
2. Een reserve ~~en/of voorziening~~ wordt ingesteld of opgeheven door een besluit van het algemeen bestuur.
3. Een voorziening wordt ingesteld of opgeheven op basis van een verplichting conform artikel 44 BBV.
4. In de begroting en de jaarrekening wordt een overzicht opgenomen van het weerstandsvermogen in relatie tot de risico's. De definiëring van het weerstandsvermogen is het totaal van reserves.

Artikel 14. Financieringsfunctie

1. Het dagelijks bestuur neemt bij het uitzetten en het aantrekken van middelen de volgende kaders in acht:
 - a. voor het aantrekken van externe financieringen met een looptijd langer dan één jaar worden tenminste twee prijsopgaven bij verschillende financiële instellingen gevraagd; en
 - b. er wordt geen gebruik gemaakt van financiële derivaten als bedoeld in artikel 1, onder c, van de Wet financiering decentrale overheden.
2. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur vooraf als de wettelijke kasgeldlimiet, bedoeld in artikel 1, onder f, van de Wet financiering decentrale overheden, of de wettelijke renterisiconorm, bedoeld in artikel 1, onder h, van de Wet financiering decentrale overheden, dreigt te worden overschreden.

Hoofdstuk 5. Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 15. Administratie

1. De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:
 - a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de gemeenschappelijke regeling;
 - b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, voorraden, vorderingen, schulden, contracten;

- c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
- d. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie, alsmede voor de controle op de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.

Artikel 16. Financiële organisatie

1. Het dagelijks bestuur draagt zorg voor:
 - a. een eenduidige indeling van de organisatie van de gemeenschappelijke regeling en een eenduidige toewijzing van de taken aan de directie;
 - b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden;
 - c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringsbegroting;
 - d. de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
 - e. de te maken afspraken met de directie over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen;
 - f. het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten;
 - g. het beleid en de interne regels voor de steunverlening en de toekenning van subsidies aan ondernemingen en instellingen; en
 - h. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van de gemeenschappelijke regeling.

Artikel 17. Interne controle

1. Het dagelijks bestuur draagt zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheerhandelingen. Bij afwijkingen rapporteert het dagelijks bestuur daarover in de rechtmatigheidsverantwoording, zoals beschreven in artikel 7. Daarnaast informeert het dagelijks bestuur het algemeen bestuur over genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.
2. Het dagelijks bestuur zorgt voor de systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het vermogen van de gemeenschappelijke regeling met dien verstande dat de waardepapieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de debiteurenvorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen, de kortlopende schulden en de vorderingen van crediteuren jaarlijks worden gecontroleerd en

registergoederen tenminste eenmaal in de 3 jaar. Bij afwijkingen in de registratie neemt het dagelijks bestuur maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.

Hoofdstuk 6. Slotbepalingen

Artikel 18. Intrekken oude verordening en overgangsrecht

De Financiële verordening WVS zoals vastgesteld op **18 december 2023** wordt ingetrokken, met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar voorafgaand aan het jaar waarin deze verordening in werking treedt en op de begroting, jaarrekening en jaarverslag en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar dat samenvalt met het jaar waarin deze verordening in werking treedt.

Artikel 19. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op **1 mei 2025** met dien verstande dat zij van toepassing is op de rechtmatigheidsverantwoording van het verslagjaar **2025** en later.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële verordening WVS.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur op 6 oktober 2025

De secretaris ,

De voorzitter,



Bijlage, behorende bij artikel 11: Afschrijvingsbeleid

Afschrijvingsbeleid materiële vaste activa met economisch nut

Activa met economisch nut en een verkrijgingsprijs van minder dan € 10.000 worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Gronden en terreinen worden altijd geactiveerd.

Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.

De volgende materiële vaste activa met economisch nut worden lineair afgeschreven in tenminste:

- a. 40 jaar: nieuwbouw kantoren en bedrijfsgebouwen;
- b. 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop kantoren en bedrijfsgebouwen;
- c. 10 tot 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen;
- d. 8 tot 10 jaar: bedrijfsauto's, productiemachines en / of -apparatuur, veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen, telefooninstallaties, kantoormeubilair, nieuwbouw tijdelijke bedrijfsgebouwen, groot onderhoud bedrijfsgebouwen;
- e. 5 tot 10 jaar: zware transportmiddelen, aanhangwagens, lichte motorvoertuigen, **schaftwagens**, zware automatiseringsapparatuur en -programmatuur;
- f. 3 tot 5 jaar: lichte automatiseringsapparatuur.



WVS
Postbus 1130
4700 BC Roosendaal

088 031 2000
info@wvs.nl

www.wvs.nl
KvK 20160803

De leden van het algemeen bestuur
van WVS
c.c. de raden van de 9 aangesloten gemeenten
en de leden van het ambtelijk overleg WVS

Onderwerp uitnodiging en agenda openbare vergadering
Ons kenmerk 8/2 C
Bijlagen div.
Roosendaal, 26 september 2025

Geachte leden,

Hierbij nodig ik u uit voor het bijwonen van een openbare vergadering van het algemeen bestuur van WVS, die zal worden gehouden op

maandag 6 oktober 2025 om 13.30 uur

bij WVS

Agenda

1. Opening.
2. Resumé van de openbare vergadering van het algemeen bestuur op 30 juni 2025 (ontwerp resumé is bijgevoegd).
Aard: ter vaststelling.
3. Voorstel om de benoeming van de algemeen directeur van WVS om te zetten in een benoeming voor onbepaalde tijd (voorstel no. 8 - 2025 is bijgevoegd).
Aard: ter besluitvorming.
4. Ontwerp herziene begroting 2026 en herziene meerjarenraming t/m 2029 WVS (voorstel no. 9 - 2025 is bijgevoegd).
Aard: ter accordering (naar deelnemende gemeenten; de herziene begroting 2026 wordt vastgesteld op 15 december 2025).

5. Voorstel tot wijziging van het Controleprotocol WVS en de Financiële verordening WVS (voorstel no. 10 - 2025 is bijgevoegd).

Aard: ter besluitvorming.

6. Rondvraag.

7. Sluiting.

Hoogachtend



secretaris.



Ontwerp **herziene** begroting 2026

Meerjarenraming 2027 - 2029



1. Voorwoord Algemeen Directeur	3
2. Financiële begroting en meerjarenraming	6
2.1 Uitgangspunten herziene begroting 2026 en meerjarenraming	6
2.2 Samenwerking met Werkplein en ISD	10
2.3 Overzicht van baten en lasten 2024 - 2029	13
2.4 Financiële positie	15
2.5 Risicoparaagraaf	16
3. Overige begrotingsinformatie	20
3.1 Weerstandsvermogen	20
3.2 Wet Open Overheid	20

Bijlagen

1. Resultatenrekening 2026 - 2029 Overhead	22
2. Balans per ultimo 2024 - 2026	23
3. Overzicht lang- en kortlopende leningen	24
4. Overzicht reserves en voorzieningen	25
5. Overzicht van investeringen in vaste activa	26
6. Gemeentelijke bijdrage 2026	27
7. Specificatie Rijksbijdrage per gemeente 2026	28

1. Voorwoord Algemeen Directeur WVS



WVS is nog steeds één van de grootste werkgevers in West-Brabant met meer dan tweeduizend werknemers woonachtig in onze deelnemende gemeenten. WVS werkt, als werkontwikkelbedrijf van West-Brabant, samen met de ISD Brabantse Wal en het Werkplein, om een steeds groter wordende groep inwoners die aan de zijlijn staan weer een betere toekomst te bieden. Gezamenlijk gaan we de uitdaging aan om zoveel als mogelijk de groep inwoners die al langer aan de zijlijn staan, te laten participeren en te ontwikkelen naar liefst loonvormende arbeid. Wij geloven dat we door meer samen te werken, in staat zijn om de maatschappelijke kosten te laten dalen en het maatschappelijke rendement te laten stijgen.

Voor u ligt de **herziene** begroting 2026 en de meerjarenraming 2027 tot en met 2029 van WVS. Deze begroting is gebaseerd op de gegevens die we weten vanuit de **mei- en septembercirculaire 2025**. De acties voortkomend uit het gezamenlijke jaarplan van de samenwerking met de ISD en het Werkplein zijn, voor zo ver als mogelijk, meegenomen in deze begroting en is met beide partijen afgestemd. De begroting moet dan ook in samenhang worden bekeken met de begrotingen van de ISD en het Werkplein.

WVS voert vanuit de Participatiewet, de Wet sociale werkvoorziening en het beschut werken uit. Daarnaast ontwikkelt WVS mensen die de route naar werk niet zelfstandig kunnen maken. Het gezamenlijke doel van de samenwerking met de ISD en het Werkplein voor 2026 en de meerjarenraming 2027 tot en met 2029, is om meer inwoners in ontwikkeling te zetten. Mede hiervoor is in 2024 'Startpunt', het centrum voor een verdiepende diagnose, opgericht om inwoners gericht te kunnen ontwikkelen op basis van hun vaardigheden. Hierdoor kunnen we onze bijstandsgerechtigde inwoners waaronder jongeren en statushouders nog beter in hun kracht zetten.

WVS heeft vanuit het verleden te maken met hogere loonkosten t.o.v. het landelijk gemiddelde terwijl de bedrijfskosten en de verhouding reguliere medewerkers versus doelgroepmedewerkers lager liggen. Het inkomensvermogen ligt echter weer hoger t.o.v. het landelijk gemiddelde. WVS zit daarmee in de top van best presterende sociale ontwikkelbedrijven in Nederland zoals blijkt uit het onderzoek dat door Berenschot is uitgevoerd in opdracht van het ministerie van SZW en de benchmark van de branchevereniging Cedris.

In deze meerjarenraming is goed nagedacht over de financieel mindere jaren die onze deelnemende gemeenten voor de boeg hebben. Wij blijven qua uitgaven scherp aan de wind zeilen en streven door intensievere samenwerking met ISD en Werkplein meer inwoners aan de slag te helpen dan wel geactiveerd te krijgen.

(x € 1.000)	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Operationeel resultaat	5.235	2.014	2.028	2.161	2.899	4.280
Incidentele baten en lasten	713	4.140	1.833	-879	-248	-17
Gemeentelijke bijdrage	8.182	8.058	5.593	7.532	7.700	8.135
Subsidieresultaat*	-11.529	-10.076	-8.740	-7.746	-7.634	-6.880
Totaal resultaat	2.601	4.136	714	1.068	2.717	5.518

* Het subsidieresultaat is het verschil tussen de rijksbijdrage/loonkostensubsidie en de loonkosten doelgroep.

In 2020, 2021 en 2022 heeft WVS te kampen gehad met Covid-19. De compensatie vanuit het Rijk is verantwoord onder de incidentele baten en lasten.



Factoren die een bepalende rol spelen bij het al dan niet realiseren van de **herziene** begroting van 2026 zijn:

1. Subsidies
2. Kostenbeheersing
3. Algemene economische situatie
4. Opbrengsten, toegevoegde waarde
5. Invulling van de regie- en opdrachtgeversrol door de gemeenten
6. De rol van WVS binnen de Participatiewet i.s.m. de werkpleinen
7. Uitstroom SW en leidinggevend SW-kader
8. WAADI (Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs)
9. Cao SW
10. Compensatie transitievergoeding

Ad 1. Subsidies

De **herziene** begroting is gebaseerd op het voorlopig toegekende Wsw-participatiebudget voor 2026 o.b.v. de **meicirculaire 2025** zijnde € 41.751,- en met 3 % LPO € 43.004,-. Dit is inclusief de compensatie voor het wegvallen van de LIV. Het is op dit moment nog niet duidelijk welke invloed de landelijke realisatiecijfers hebben op de P-budgetten SW voor de komende jaren. Deze worden jaarlijks in de meicirculaire aangepast voor het lopende en de komende jaren. Naast de hoogte van het bedrag speelt ook de toekenning van de (fictieve) taakstelling een steeds belangrijkere rol. Door het Rijk is besloten om de begeleidingsvergoeding beschut werk per 2026 te verhogen naar € 12.485,- per persoon.

Het Rijk heeft onderkend dat de loonwaardebepaling van beschut werk lastig is vanwege deeltaken. Hierdoor wordt de loonwaarde vaak te hoog gewaardeerd en loopt de uitvoerende instantie (WVS) loonkostensubsidie mis. Er is een wetswijziging in de maak waarbij er sprake is van een forfaitaire loonkostensubsidie voor beschut werk van 68 %. Vooruitlopend op deze wijziging heeft het Rijk middelen vrijgemaakt om het verschil tussen de landelijke gemiddelde loonwaarde en de reële loonwaarde te compenseren. De wetswijziging wordt verwacht op 01-01-2028.

Ad 2. Kostenbeheersing

WVS scoort in de benchmark goed in kostenbeheersing. Echter, met de invoering van de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) zijn de kosten voor het begeleidend en ondersteunend regulier personeel flink gestegen. De flinke stijging van het WML zorgt voor een verhoging van de loonkosten van de doelgroep PW. Hierdoor is het steeds lastiger om binnen de kostprijs de producten te leveren en dit heeft dan ook effect op het operationeel resultaat. Daarnaast zijn er positieve effecten van de arbeidsontwikkeling van de doelgroep voor de werkpleinen. Deze zijn niet opgenomen in de begroting van WVS. De financiële effecten hiervan zie je terug bij de ISD en het Werkplein. Daarom moeten de resultaten in samenhang worden gezien met die van het Werkplein en de ISD. Hiervoor kan verwezen worden naar de ketenbegroting.

Ad 3. Algemene economische situatie

De economische groei lijkt gestagneerd te zijn.

Ad 4. Opbrengsten, toegevoegde waarde

In de huidige economische ontwikkeling is het zaak om het nivo van de opbrengsten en toegevoegde waarde per medewerker te behouden. Het inrichten van de organisatie op basis van lean en het realiseren van een betere prijsvorming is de basis voor een gezonde toekomst.

Ad 5. Invulling van de regie- en opdrachtgeversrol door gemeenten

Een goede samenwerking met de gemeenten, ISD en Werkplein zorgt er voor dat meer mensen aan loonvormende arbeid kunnen deelnemen. Door opdrachten vanuit gemeenten te verstrekken voor werkzaamheden die bij de doelgroep passen, kunnen mensen op basis van hun ontwikkelmogelijkheden getraind worden binnen deze werkzaamheden. De druk op de financiële situatie bij de gemeenten is merkbaar in de opdrachtverstrekking. Dit heeft impact op het resultaat. Bij geschiktheid vindt er doorstroom plaats naar reguliere arbeid, maar inmiddels is er ook een vangnet voor



die groep die deze stap niet kan maken. We zijn gestart met een pilot t.b.v. de ontwikkeling van statushouders. Samen met de ISD en het Werkplein is de afgelopen jaren een nieuwe werkwijze geïmplementeerd waarbij de ontwikkeling van de inwoner centraal staat. De komende jaren wordt er geïnvesteerd in mensen die meer begeleiding nodig hebben en het zelfstandig niet redden om in ontwikkeling te komen. Mocht het niet haalbaar zijn dat onze inwoners uit het Landelijk Doelgroep Register (LDR) kunnen aansluiten op de arbeidsmarkt, dan biedt WVS de mogelijkheid voor een (tijdelijk) dienstverband. **WVS ondersteunt ook personen die met LKS aan de slag willen, maar het (tijdelijk) niet kunnen.**

Ad 6. De rol van WVS binnen de Participatiewet i.s.m. de werkpleinen

De uitvoering van de Participatiewet vraagt om intensieve samenwerking met de werkpleinen en het werkgeversveld. Op arbeidsmarktregioniveau komen vanuit het Rijk participatiegelden beschikbaar voor de regio, t.b.v. de ontwikkeling van de doelgroep.

Ad 7. Uitstroom SW personeel en leidinggevend SW kader

In de begroting is opgenomen dat leidinggevend kader in SW-dienstverband wordt vervangen door reguliere krachten. Hierin is echter niet de volledige vervanging meegenomen die door uitstroom vanwege pensioenleeftijd is ingeschat. Door de invoering van de RVU regeling voor SW-personeel, is er een snellere uitstroom van SW-leidinggegevenen. In deze **herziene** begroting is het aantal reguliere krachten bijgesteld, daar de uitstroom van SW-leidinggevend en -kaderpersoneel sneller gaat dan was voorzien, mede door de RVU-regeling in de Cao SW en de Cao SGO.

Ad 8. WAADI (Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs)

Er ligt een wetsvoorstel bij de Eerste Kamer om de Wet WAADI aan te passen. In de basis dienen medewerkers ingezet via detachering of uitzending betaald te worden volgens de Cao van de inlenende partij. **In het nieuwe wetsvoorstel zal er net als onder de huidige Wet WAADI een uitzondering worden gemaakt voor de medewerkers vallend onder de Cao SW en de beschut werk-geïndiceerden vallend onder de Cao aan de Slag. Voor deze groepen is er vrijstelling. Met het huidige wetsvoorstel zal wel de vrijstelling voor de doelgroep met de indicatie banenafpraak komen te vervallen en kan er alleen sprake zijn van een tijdelijke vrijstelling. Dit zal negatief uitwerken voor medewerkers met een banenindicatie binnen de werkontwikkelbedrijven.**

- Werknemers krijgen dan te maken met een fluctuerend inkomen met gevolgen voor aanvullende bijstands- en WIA uitkering en eventuele toeslagen.
- Het succesvolle instrument van detachering van mensen met een ondersteuningsvraag wordt onaantrekkelijker (duurder) voor werkgevers.
- Grote bureaucratische rompslomp voor werkontwikkelbedrijven omdat er afgestemd moet worden met honderden Cao's van werkgevers waar mensen met begeleiding werken.
- De banenafpraak komt hierdoor onder druk te staan vanwege de betaalbaarheid.

Ad 9. Cao SW

De Cao SW volgt de stijgingen van het WML en de LPO ontwikkeling van het IUSD-WSW. De Cao loopt nog tot eind 2025.

Ad 10. Compensatie transitievergoeding

In de wetgeving staat dat bij vertrek van een medewerker uit de organisatie, anders dan 'op eigen verzoek' of 'verwijtbaar', er een transitievergoeding betaald dient te worden. Dit geldt ook voor medewerkers die na 2 jaar ziekte de organisatie verlaten. Voor de laatste categorie wordt er vanuit het Rijk compensatie verstrekt. Deze compensatie komt per 1-7-2026 te vervallen. Het gaat om een bedrag in de begroting van € 500.000,-, welke is komen te vervallen. Omdat de werkontwikkelbedrijven in verhouding veel uitstroom na 2 jaar ziekte hebben, worden zij extra financieel geraakt door deze maatregel. **Het is inmiddels duidelijk dat er geen compensatie vanuit het Rijk te verwachten is voor het wegvallen van deze vergoeding.**

L.G.M. van der Beek,
Algemeen Directeur WVS

2. Financiële begroting en meerjarenraming



2.1 Uitgangspunten **herziene** begroting 2026

Bij het opstellen van de **herziene** begroting zijn naast de werkelijke resultaten over 2024, de **mei- en septembercirculaire 2025**, de interne werkbudgetten voor 2025 als uitgangspunt gehanteerd. De begrotingen van de ISD, het Werkplein en WVS vormen gezamenlijk de basis voor de ketenbegroting.

Toegevoegde waarde

Voor de berekening van de toegevoegde waarde (TW) zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De TW voor WVS is uit verschillende zaken opgebouwd. De TW per fte SW wordt constant verondersteld. Daarnaast is rekening gehouden met de TW voor de nieuwe beschut werk-medewerkers. Voor nieuwe medewerkers met structurele loonkostensubsidie wordt een TW nivo van de huidige SW-populatie verwacht. Hierbij gaan we uit van een loonwaarde van gemiddeld 50 %. Daarnaast zullen er ontwikkeltrajecten voor de ISD en het Werkplein uitgevoerd worden. Voor mensen in een ontwikkeltraject wordt geen toegevoegde waarde meegenomen omdat de focus ligt op leren i.p.v. werken. De formatie SW is gebaseerd op de prognose komende uit de mei- en septembercirculaire 2025.
- Per type contract (SW, beschut werk, participatie) wordt een andere inzetbaarheid over de verschillende werksoorten zoals groen, postbezorging en industriële activiteiten verwacht.
- In de begroting is rekening gehouden met een omzet van de deelnemende gemeenten ten opzichte van de werkelijke omzet 2024 met een afname i.v.m. daling fte SW.

Rijksbijdrage Wsw

Herziene begroting 2026	Werkelijk 2024	Herz. begr. 2025	Herz. begr. 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Aantal SE	1.463	1.375	1.294	1.197	1.126	1.046
Rijksbijdrage per SE	37.945	38.029	41.751	43.140	44.443	45.913
		3,0 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %
Rijksbijdrage (€ x 1.000) incl. LPO	55.514	52.297	56.454	55.454	55.606	45.499

Begroting 2026	Werkelijk 2024	Herz. begr. 2025	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Aantal SE	1.463	1.375	1.297	1.202	1.131	1.051
Rijksbijdrage per SE	37.945	38.029	39.165	40.425	41.626	42.968
		3,0 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %
Rijksbijdrage (€ x 1.000) incl. LPO	55.514	52.297	53.082	52.312	52.219	51.560

Het is op dit moment nog niet duidelijk welke invloed de landelijke realisatiecijfers hebben op de P-budgetten SW voor de komende jaren. Deze worden jaarlijks in de meicirculaire aangepast voor het lopende en de komende jaren.

Rijksbijdrage infrastructuur

Herziene begroting 2026	2025	Herz. begr. 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Impulsbudget	586.036	527.432	527.432	527.432	527.432
Basis financiering	316.459	341.575	368.365	393.481	420.271
Aantal (per persoon 3600)	88	95	102	109	117
Totaal bijdrage	902.495	869.008	895.798	920.914	947.704



Het impulsbudget moet een bijdrage leveren aan het oplossen van één van de knelpunten die Berenschot in zijn onderzoek in 2023 naar de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven heeft geïdentificeerd. Het impulsbudget wordt via een decentralisatie-uitkering (DU) uitgekeerd aan gemeenten. Het impulsbudget wordt beschikbaar gesteld per samenwerkingsverband van gemeenten op het terrein van sociaal ontwikkelbedrijven. Uitkering zal plaatsvinden aan de grootste gemeente binnen het samenwerkingsverband, in onze regio is dat de gemeente Roosendaal.

Eind 2023 heeft het kabinet een extra financiële bijdrage aangekondigd voor de banen van mensen die niet vallen onder beschut werk, maar die tijdelijk aangewezen zijn op de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven (de zgn. '10.000 banen van Schouten'). Het betreft mensen zonder een indicatie beschut werk, die baat hebben bij de intensieve begeleiding en ondersteuning die vanuit een werkontwikkelbedrijf wordt geboden. Het gaat onder meer om een tegemoetkoming in de kosten van overhead, huisvesting e.d. De extra bijdrage moet het daarnaast ook beter mogelijk maken om de vangnetfunctie als een van de arbeidsmarktfunctionaliteiten in te vullen. In de Voorjaarsnota 2024 heeft het kabinet de voorgenomen infrastructurele bijdrage bevestigd. Het budget is in de meicirculaire 2025 apart zichtbaar opgenomen in de Integratieuitkering Participatie. Het betreft een oplopende reeks van € 19,8 miljoen in 2025 tot structureel € 35,9 miljoen vanaf 2035. In de oploop van deze middelen wordt uitgegaan van een groei van het aantal banen van zo'n 5.000 (nu) tot 10.000 (2035). De rijksbijdrage sociale infrastructuur wordt aan alle gemeenten uitgekeerd. Het budget zal worden verdeeld op basis van de maatstaf 'doelgroepenregister gemeentelijke doelgroep'.

In de regio is afgesproken om het impulsbudget en de integratieuitkering sociale infrastructuur in samenspraak met de ISD en het Werkplein in te zetten via het ontwikkelbedrijf WVS. Dit draagt bij aan de noodzakelijke transitie van de sociale infrastructuur en sluit aan bij de regionale toekomstvisie. In onze regio wordt als uitvloeisel van het verkennend onderzoek naar de doorontwikkeling van de samenwerking tussen de ISD, het Werkplein en WVS, in samenspraak met de gemeenten, een toekomstvisie gepresenteerd op de sociale infrastructuur en de positie van het werkontwikkelbedrijf hierbinnen. Voor de besteding van de budgetten is in samenspraak met de ISD, het Werkplein, WVS en de deelnemende gemeenten een (project)plan opgesteld.

Bijdrage deelnemende gemeenten

Basis is het aantal geplaatste doelgroep medewerkers (SW + participatie) op 1 januari van het voorafgaande jaar aan het rapportagejaar (zie bijlage 6 per gemeente).

Herziene begroting 2026	Werkelijk 2024	Herz. begr. 2025	Herz. begr. 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Aantal SW/participatie-medewerkers		1.912	1.787	1.690	1.621	1.540
Gem. bijdrage per SW/participant in €	3.769	2.545	3.073	3.582	4.677	5.529
Gem. bijdr. (€ x 1.000)	8.135	4.866	5.492	6.054	7.582	8.515

Begroting 2026	Werkelijk 2024	Herz. begr. 2025	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Aantal SW/participatie-medewerkers		1.912	1.787	1.692	1.624	1.543
Gem. bijdrage per SW/participant in €	3.769	2.545	4.133	4.802	5.312	6.037
Gem. bijdr. (€ x 1.000)	8.135	4.866	7.386	8.124	8.624	9.314

Overige subsidies overheid

Beschut Werk

In de herziene begroting is opgenomen dat er beschut werk wordt ingezet en dat deze zal worden uitgevoerd door WVS conform gemaakte afspraken. Voor deze doelgroep is uitgegaan van 70 % loonkostensubsidie en gemiddeld 28 uur per persoon. De begeleidingsvergoeding voor beschut werk wordt vanuit het ministerie BZK geraamd. In de herziene begroting 2026 is een bedrag opgenomen van € 12.485,- per persoon conform de meicirculaire 2025.



WVS neemt in haar begroting reeds een loonwaarde van 30 % (loonkostensubsidie 70 %) mee. Echter, de gemiddelde loonkostensubsidie is lager. De compensatie van het Rijk is verwerkt in de herziene begroting.

Ontwikkeltrajecten

Er zijn in de ketenbegroting aannames gemaakt m.b.t. afname ontwikkeltrajecten door de ISD en het Werkplein. In de **herziene** begroting en de meerjarenraming is uitgegaan van de aangereikte cijfers vanuit de ketenbegroting. De tariefstelling van de trajecten is o.b.v. het gemiddelde van afgelopen jaren met een indexering conform afspraak. Er wordt gerekend met een gemiddelde looptijd van een traject van 4 maanden.

Overige bedrijfsopbrengsten

Dit betreft de doorberekening van de kosten van dienstverlening van WVS aan de verbonden partijen, zoals Flexkompaan BV, WVS Schoonmaak Vof en Propeople Holding BV, alsmede derdenpartijen zoals Stichting Werkwijs West-Brabant en Stichting Op Weg Naar Werk. In de **herziene** begroting is verondersteld dat de dienstverlening op hetzelfde niveau gehandhaafd blijft. De aanpassing van de opbrengst is op basis van het aantal fte's dat gedetacheerd wordt.

Personeelskosten SW

Voor de berekening van de indexering van de lonen SW is rekening gehouden met de huidige loonafspraken. De LPO op het participatiebudget SW wordt verondersteld op 3 % voor 2026. De loonsverhoging voor de SW is op 4 % gesteld. Voor de jaren 2026 e.v. is eveneens 4 % stijging aangehouden. Door uitstroom van in verhouding duurdere werknemers wordt daarnaast een algemene daling van de loonkosten per SW-fte verondersteld, die de loonkosten in positieve zin beïnvloedt. Vanaf 2025 is er geen tegemoetkoming loondomein meer vanuit het Rijk genaamd LIV. Een compensatie hiervoor is opgenomen in de rijksbijdrage.

Overige personeelskosten SW

De overige personeelskosten zijn gebaseerd op de gerealiseerde kosten 2024 en het budget 2025. Tevens is hier rekening gehouden met de uitstroom van SW-medewerkers conform de prognose vanuit de rijksoverheid.

Loonkostensubsidie Begeleid Werken

Het aantal BW-plaatsingen wordt constant verondersteld.

Salariskosten regulier personeel

Leidinggevende SW-medewerkers worden vanwege uitstroom gedeeltelijk vervangen door regulier Flexkompaan personeel. Verder wordt uitstromend leidinggevend kader ambtelijk en Flexkompaan vervangen door nieuwe Flexkompaan krachten. De omvorming tot werkontwikkelbedrijf heeft tot gevolg dat er ook nieuwe functies ontstaan die met regulier personeel moeten worden ingevuld.

Herziene begroting 2026	Werkelijk 2024	Herz. begr. 2025	Herz. begr. 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Fte ambt. pers.	38,0	36,0	33,0	31,0	29,0	27,0
Gem. loonsom (€)	94.443	94.421	98.892	103.587	108.516	113.692
Tot. Sal. kst. (€ x 1.000)	3.596	3.399	3.263	3.211	3.147	3.070
Fte Flexkompaan	180,7	180,0	192,7	194,7	196,7	198,7
Gem. loonsom (€)	76.010	85.113	83.961	87.320	90.813	94.445
Tot. Sal. kst. (€ x 1.000)	13.698	15.321	16.177	16.999	17.860	18.763
Totaal Fte regulier	218,6	216,0	225,7	225,7	225,7	225,7
Totaal Sal. kst. regulier (€ x 1.000)	17.294	18.720	19.440	20.210	21.007	21.833



Begroting 2026	Werkelijk 2024	Herz. begr. 2025	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Fte ambt. pers.	38,0	36,0	33,0	31,0	29,0	27,0
Gem. loonsom (€)	94.443	94.421	98.892	103.587	108.516	113.692
Tot. Sal. kst. (€ x 1.000)	3.596	3.399	3.263	3.211	3.147	3.070
Fte Flexkompaan	180,7	180,0	189,7	191,7	193,7	195,7
Gem. loonsom (€)	76.010	85.113	82.377	84.672	89.099	92.663
Tot. Sal. kst. (€ x 1.000)	13.698	15.321	15.624	16.421	17.256	18.131
Totaal Fte regulier	218,6	216,0	222,7	222,7	222,7	222,7
Totaal Sal. kst. regulier (€ x 1.000)	17.294	18.720	18.887	19.632	20.403	21.201

Voor de berekening van de salarissen ambtelijk personeel is rekening gehouden met de verhoging van 5 % van de kosten voor 2026 en verder. Dit is voor Cao-stijgingen en wijzigingen in werkgeverslasten. Met de invoering van de WAB zijn de personeelsleden in Flexkompaan qua salariering gelijk getrokken met de ambtelijke collega's.

Bij het uitwerken van de projectplannen van de impuls gelden is naar voren gekomen dat er inzet van extra (specifiek geschoold) personeel nodig is. Hiervoor is 2 fte opgenomen. Voor vervanging bij WVS Schoonmaak is 1 fte opgenomen, welke zal worden doorbelast aan WVS Schoonmaak.

Loonkosten beschut werk

In de Cao is sprake van een 37-urige werkweek, een pensioenvoorziening en extra secundaire arbeidsvoorwaarden zoals bijv. reiskosten. De Cao Aan de Slag is voor alle schalen gekoppeld aan het nivo van het WML.

Loonkosten Participanten

In de begroting wordt uitgegaan van dezelfde kostenstructuur als bij beschut werk.

Afschrijvingen

De afschrijvingskosten in 2026 zijn gebaseerd op een behoudend investeringsbeleid.

Overige bedrijfskosten

Deze zijn min of meer constant verondersteld, m.u.v. de energiekosten en indexeringen.

2.2 Samenwerking met Werkplein en ISD

De drie uitvoeringsorganisaties ISD Brabantse Wal, het Werkplein en WVS hebben het afgelopen jaar intensief samengewerkt aan een verkennend onderzoek naar de toekomst van de Participatiewet in West-Brabant West. Met informatiebulletins hebben wij u op de hoogte gehouden van de voortgang van dit onderzoek en tussentijdse inzichten. Het onderzoek is opgedeeld in 3 delen; A, over de nut en noodzaak, B, een kosten-batenanalyse, en C, een toekomstperspectief voor de gezamenlijke uitvoering. Op basis van de uitkomsten van het onderzoek hebben wij een advies opgesteld voor de besturen van de drie organisaties. Op 30 juni 2025 is dit gezamenlijke eindadvies unaniem vastgesteld door de negen portefeuillehouders in de gezamenlijke bestuursvergadering. Het resultaat: een breed gedragen koers voor een toekomstbestendige uitvoering van de Participatiewet, waarin de inwoner centraal staat.

Wat is er besloten?

Het advies bevat concrete aanbevelingen voor verbetering op drie vlakken: dienstverlening, omgeving en systeem & cultuur. Op basis hiervan zijn de volgende besluiten genomen:

- **Gezamenlijke uitgangspunten vastgesteld**
De drie organisaties gaan structureel samenwerken op basis van uitgangspunten als: één intake, motivatie van de inwoner als uitgangspunt, en samenwerking vanuit vertrouwen en ontwikkelgericht werken. We zoeken eerst naar oplossingen binnen de samenwerking, lukt dit niet dan kijken we gezamenlijk naar oplossingen daarbuiten.
- **Slimmer omgaan met geld**
Er wordt een plan opgesteld om budgetten slimmer en effectiever in te zetten, waardoor samenwerking wordt gefaciliteerd en eventuele verspilling wordt tegengegaan.
- **Samenwerking in de backoffice**
ISD Brabantse Wal, het Werkplein en WVS gaan op onderdelen als beleid, financiën, leren & ontwikkelen en communicatie nauwer samenwerken.
- **Opstart gezamenlijk programma**
De organisaties starten na de zomer met een gezamenlijk uitvoeringsprogramma. Dit moet zorgen voor regie, samenhang en voortgang in de uitvoering van het advies. Het programma heeft de naam 'Wegwijzer' gekregen – 'van kans naar koers, samen vooruit'. Concrete naamgeving stimuleert draagvlak en activatie.
- **Verandertraject**
Als onderdeel van Wegwijzer komt er een ontwikkeltraject gericht op cultuur, samenwerking en het versterken van vakmanschap. Voor directeuren en managers is dit al gestart om zo samen te bouwen en cultuurverschillen te overbruggen. Medewerkers worden hierbij actief betrokken, onder meer via sessies, interviews, kennisdeling en gezamenlijke casusbesprekingen.

Welke plannen worden voorbereid?

De gezamenlijke aanpak van ISD Brabantse Wal, het Werkplein en WVS heeft geleid tot een breed gedragen koers voor de toekomst van de Participatiewet in West-Brabant West. In het verlengde van het vastgestelde advies zijn de concrete plannen tot en met 2027 uitgewerkt. Deze plannen zijn gericht op het verbeteren van de dienstverlening, het efficiënter inzetten van middelen en het versterken van samenwerking en vakmanschap. In onderstaande tabel zijn de belangrijkste acties en mijlpalen van het programma inzichtelijk gemaakt, zodat u in één oogopslag ziet welke stappen de komende jaren worden gezet.

**Planning acties: ontwikkeling, implementatie en borging (t/m 2027)**

	2025			2026				2027
	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	
I. Knelpunt Dienstverlening								
Aanpak:								
1 Wij brengen alle inwoners die 2 jaar of langer een bijstandsuitkering hebben in beeld								
Wij ontwikkelen een eenduidige werkwijze van intake & diagnose								
2 Wij bieden inwoners maatwerktrajecten door:								
Passen het instrument loonkostensubsidie (LKS) toe op iedere inwoner waarvoor dit passend is								
Benutten WVS voor opstap- en vangnetbanen (met LKS)								
Zetten boven taakstelling van gemeenten beschutte werkplekken in								
Ontwikkelen - waar nodig - een gezamenlijke aanpak voor specifieke doelgroepen								
Een naadloze aansluiting op werk voor leerlingen van VSO-/praktijkscholen met uitstroomprofiel 'werk'								
Ontwikkelen een gezamenlijke aanpak op bemiddeling naar werk								
Bieden passende nazorg bij elke plaatsing								
3 Het verandertraject gericht op het samenwerken volgens de 7 uitgangspunten	Zie punt 11							
II. Knelpunt Omgeving								
Aanpak:								
4 Wij halen de buitenwereld naar binnen								
III. Knelpunt 'Systeem' en cultuur								
Aanpak:								
5 Wij werken samen volgens een set van meerjarig vastgestelde uitgangspunten								
6 Wij stellen een set van gezamenlijke kpi's op die samenhangt met de kpi's van de 3 organisaties								
7 We komen met een voorstel voor efficiënte en effectieve inzet van financiële middelen								
8 Wij gaan werken aan de hand van een functioneel integraal governance-model								
9 Wij werken stapsgewijs meer samen op gebied van Beleid en Bedrijfsvoering								
10 Wij werken samen op locatie	Zie punt 11							
11 Wij gaan aan de slag met onze gezamenlijke en individuele veranderopgave = WEGWIJZER								

Deze acties worden zorgvuldig voorbereid en afgestemd met medewerkers, partners en met betrokkenheid van medezeggenschap.

Waarom deze koers?

Het onderzoek laat zien dat de huidige uitvoering onder druk staat door versnippering, wisselende werkwijzen en onvoldoende aansluiting bij de leefwereld van inwoners. De drie organisaties kiezen bewust voor een integrale benadering vanuit de Participatiewet, waarin samenwerking geen doel op zich is, maar een middel om meer impact te maken voor inwoners.

Vervolg

Een groot aantal aspecten verdient nog een nadere uitwerking van de plannen, de besluitvorming hierover vindt plaats in de daarvoor bestemde gremia. Inwoners, medewerkers, de negen gemeenten en ketenpartners worden actief betrokken bij de verdere ontwikkeling.

Colleges en gemeenteraden worden op de hoogte gehouden van de voortgang. Dit doen we o.a. via de monitor 'Samenwerken aan participatie' die u ieder kwartaal van ons ontvangt.

Aantallen

De ontwikkeling van onze inwoners staat voorop met de doorstroom naar betaald werk als hoogste doel. In onze



samenwerking streven we ernaar om met elkaar 380 inwoners (255 HvWB en 125 ISD) te ondersteunen. Dat kan met een ontwikkeltraject. Een leerroute zoals groen, logistiek, techniek, schoonmaak, productie, catering of post kan daar onderdeel van uitmaken. Maar ook wordt onderzocht of er nieuwe en effectievere leerroutes of instrumenten kunnen worden ontwikkeld. Net als in voorgaande jaren ligt ook nu het accent op de kwaliteit en minder op de kwantiteit.

Aantallen activiteiten 2026	Werkplein	ISD BW	Totaal
Ontwikkeltrajecten	255	125	380
Loonwaardemetingen	100	50	150
Jobcoaching	50	5	55



2.3 Overzicht van baten en lasten 2024 - 2029

Het overzicht baten en lasten voor de jaren 2024 - 2029 laat met name het exploitatieresultaat vóór gemeentelijke bijdrage zien. Ook wordt het totaal exploitatieresultaat gesplitst in het subsidieresultaat (rijksbijdrage minus alle personeelskosten SW personeel) en het operationele resultaat. Conform de eisen zoals gesteld in het Besluit Begroting en Verantwoording, is WVS verplicht inzicht te geven in de overheadkosten zoals gedefinieerd in de BBV. Deze opstelling vindt u in bijlage 1.

bedragen x € 1.000

Herziene begroting 2026	Werkelijk 2024	Herz. begr. 2025	Herz. begr. 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Netto omzet derden	24.249	27.160	26.772	26.164	26.098	25.643
Netto omzet deelnemende gemeenten	10.754	9.250	10.000	9.750	9.500	9.250
Grond- en hulpstof uitbesteed werk	-10.147	-12.253	-11.822	-11.579	-11.509	-11.312
Toegevoegde waarde	24.856	24.157	24.950	24.335	24.089	23.581
Rijksbijdrage Wsw	55.545	53.866	56.454	55.606	55.499	54.849
Rijksbijdrage infrastructuur		1.615	869	896	921	947
Loonkostensubsidie	2.920	4.489	4.855	5.483	6.131	6.817
Overige subs. overheid	3.991	3.225	4.457	4.703	4.061	4.232
Totaal bijdr. overheden	62.456	63.195	66.635	66.688	66.612	66.845
Overige bedrijfsopbr.	3.424	2.811	3.052	2.944	2.880	2.785
Totaal baten	90.736	90.163	94.637	93.967	93.581	93.211
Loonkosten SW	-56.436	-54.646	-56.747	-55.338	-54.658	-53.316
Overige pers. kstn SW	-2.805	-2.147	-2.786	-2.626	-2.525	-2.411
Verstrekke subsidies	-276	-225	-275	-275	-275	-275
Totaal pers. kstn SW	-59.517	-57.018	-59.808	-58.239	-57.458	-56.002
Kosten regulier pers.	-18.973	-19.780	-21.210	-21.980	-22.777	-23.603
Kosten beschut werk	-5.762	-6.779	-7.376	-8.379	-9.413	-10.509
Kosten participanten	-65	-1.406	-1.431	-1.517	-1.609	-1.706
Afschrijvingskosten	-2.032	-2.130	-2.590	-2.590	-2.590	-2.590
Overige bedr. kosten	-7.287	-7.329	-7.327	-6.926	-6.926	-6.926
Financieringskosten	150	-587	-387	-390	-390	-390
Incidentele baten en lasten	300					
Sub-totaal overige bedr. kstn	-33.836	-38.011	-40.321	-41.782	-43.705	-45.724
Totaal bedrijfskosten	-93.353	-95.029	-100.129	-100.021	-101.163	-101.726
Result. voor gem. bijdr. en dividend	-2.617	-4.866	-5.492	-6.054	-7.582	-8.515
Gem. bijdrage	8.135	4.866	5.492	6.054	7.582	8.515
Totaal expl. result.	5.518	0	0	0	0	0



bedragen x € 1.000

Begroting 2026	Werkelijk 2024	Herz. begr. 2025	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Netto omzet derden	24.249	27.160	27.073	26.613	26.665	26.290
Netto omzet deelnemende gemeenten	10.754	9.250	10.000	9.750	9.500	9.250
Grond- en hulpstof uitbesteed werk	-10.147	-12.253	-11.848	-11.621	-11.558	-11.358
Toegevoegde waarde	24.856	24.157	25.225	24.742	24.607	24.182
Rijksbijdrage Wsw	55.545	53.866	53.082	52.312	52.219	51.560
Rijksbijdrage infrastructuur		1.615	869	896	921	947
Loonkostensubsidie	2.920	4.489	4.763	5.278	5.790	6.317
Overige subs. overheid	3.991	3.225	3.521	3.707	3.873	4.059
Totaal bijdr. overheden	62.456	63.195	62.235	62.193	62.803	62.883
Overige bedrijfsopbr.	3.424	2.811	3.352	3.237	3.167	3.061
Totaal baten	90.736	90.163	90.812	90.172	90.577	90.126
Loonkosten SW	-56.436	-54.646	-56.882	-55.554	-54.907	-53.553
Overige pers. kstn SW	-2.805	-2.147	-2.709	-2.502	-2.402	-2.288
Verstrekte subsidies	-276	-225	-275	-275	-275	-275
Totaal pers. kstn SW	-59.517	-57.018	-59.866	-58.331	-57.584	-56.116
Kosten regulier pers.	-18.973	-19.780	-20.498	-21.242	-22.013	-22.811
Kosten beschut werk	-5.762	-6.779	-7.237	-8.066	-8.889	-9.738
Kosten participanten	-65	-1.406	-1.404	-1.461	-1.519	-1.579
Afschrijvingskosten	-2.032	-2.130	-2.130	-2.130	-2.130	-2.130
Overige bedr. kosten	-7.287	-7.329	-6.676	-6.676	-6.676	-6.676
Financieringskosten	150	-587	-387	-390	-390	-390
Incidentele baten en lasten	300					
Sub-totaal overige bedr. kstn	-33.836	-38.011	-38.332	-39.965	-41.617	-43.324
Totaal bedrijfskosten	-93.353	-95.029	-98.198	-98.296	-99.201	-99.440
Result. voor gem. bijdr. en dividend	-2.617	-4.886	-7.386	-8.124	-8.624	-9.314
Gem. bijdrage	8.135	4.866	7.386	8.124	8.624	9.314
Totaal expl. result.	5.518	0	0	0	0	0
Subsidieresultaat Doelgroep	-6.945	-6.849	-10.663	-10.269	-9.984	-9.557



2.4 Financiële positie

De afgelopen jaren is een bijdrage van de gemeenten noodzakelijk om een negatief eigen vermogen te voorkomen. In bijlage 6 is een overzicht opgenomen van de gemeentelijke bijdragen voor 2026.

In bijlage 2 is de balans per ultimo opgenomen voor de jaren 2024 - 2029. In paragraaf 3.1 Weerstandsvermogen is een overzicht gegeven van 'jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen'. Deze verplichtingen hebben een nadelige invloed op de financiële positie van WVS.

Door het negatieve resultaat in de totale planperiode zal de financieringsbehoefte toenemen. Dit wordt gecompenseerd door stortingen van de gemeentelijke bijdragen.

Ultimo 2024 bedroegen de langlopende leningen € 7.582.000,-. In 2025 wordt hierop € 1.381.000,- afgelost. Om aan haar financieringsbehoefte te kunnen voldoen sluit WVS rekening-courantkredieten en kasgeldleningen af. De behoefte aan krediet neemt toe vanwege de jaarlijkse aflossingen op de leningen, maar ook af vanwege de stortingen in de Algemene Reserve. Het rentepercentage voor de langlopende leningen bedraagt voor 2025 3,18 %. Voor rekening-courantkrediet is dit percentage begroot op 0,7 % en voor kasgeldleningen op 1,35 %. Met deze financieringswijze voldoet WVS zowel aan de kasgeldlimiet als aan de norm voor het renterisico. In bijlage 3 is een overzicht van de langlopende en de kortlopende leningen gegeven voor de jaren 2024 - 2026.

De voorzieningen die WVS heeft gevormd hebben het karakter van een toekomstige financiële verplichting. Sinds 2018 wordt er een voorziening gecreëerd voor het 3e WW-jaar ambtelijk. Dit is een verplichting. Deze wordt gevormd uit een bijdrage van het ambtelijk personeel zelf. In 2022 is de voorziening spaarverlof gecreëerd voor de tegoeden die vanuit de Cao-regelingen SW en SGO worden gespaard. De toevoegingen aan en opnames uit deze voorziening hebben een onvoorspelbaar karakter.

In bijlage 4 is een overzicht gegeven van het verloop van de reserves en de voorzieningen voor de jaren 2024 - 2029.

2.5 Risicoparagraaf

Als risico's worden beschouwd alle redelijke voorzienbare risico's die niet in de begroting zijn verwerkt en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de omvang van de exploitatie, het exploitatieresultaat en het eigen vermogen van WVS.

Ondernemersrisico

WVS opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden te leveren. Hierdoor heeft WVS te maken met het normale ondernemersrisico zoals het debiteuren- en voorraadrisko. Door de turbulente economische omstandigheden, is dit risico niet te onderschatten.

Omvang: Het achterblijven van de TW van bijvoorbeeld 5 % levert direct een verlies op aan exploitatieresultaat van ruim € 1.200.000,-.

Maatregelen: Via de interne P&C cyclus, waardoor snel achterblijvende resultaten zichtbaar zijn, spreiden van risico's o.b.v. werksoorten, klanten en branches. Tevens werk blijven acquireren ook al is er geen stilstand. Dit vangt leegstand op, of biedt mogelijkheden voor betere rendementen.

Opdrachten van deelnemende gemeenten

De deelnemende gemeenten zijn belangrijke opdrachtgevers voor WVS. De gemeentelijke opdrachten vormen voor WVS ook een belangrijke inkomstenbron, maar belangrijker nog is dat gemeenten veel werk hebben waar mensen uit de doelgroep op zijn aangewezen. Door een jaarlijkse krimp in het aantal SW-medewerkers en de beperkte instroom, komt de uitvoering van gemeentelijke opdrachten onder druk te staan. Een tijdelijke plaatsing van inwoners met een LDR-indicatie kan hier een oplossing in bieden.

Omvang: De gemeentelijk omzet beslaat om en nabij een derde van de omzet van WVS. Als er door de financiële druk op de begrotingen van de gemeenten, wellicht bezuinigd wordt op opdrachten m.b.t. detacheringen en groenvoorziening, verdwijnen hierdoor banen en werk voor de doelgroep. 5 % Van de omzet van de gemeenten staat voor een bedrag van € 500.000,-. Met de geplande indienstname van inwoners uit het LDR hebben we het werk hard nodig.

Maatregelen: Samen met de gemeenten bekijken waar de mogelijkheden liggen. Zorgen dat er een goede orderportefeuille is.

Risico rijksbijdrage Wsw

In de begroting is uitgegaan van de afbouw SW zoals het Rijk die voorziet. Voorspellen wat de ontwikkeling van de rijksbijdrage gaat doen, is lastig. Er zijn veel landelijke factoren die van invloed zijn op de rijksbijdrage per SE. Indien er grote afwijkingen zijn t.o.v. de begroting zal dit worden gemeld, en indien nodig zal een herziene begroting worden ingediend. In de begroting is uitgegaan van een compensatie van LPO van 3 %. Indien deze niet wordt ontvangen heeft dat impact op de begroting. Door de koppeling met de Cao SW (op dit moment) is de impact beperkt.

Omvang: WVS ontvangt vanuit de gemeenten de volledige subsidie Wsw. Bij overschrijding van de taakstelling is het financiële risico geheel voor WVS. Bij 10 SE is dit een risico van € 400.000,-.

Maatregelen: Dit ligt buiten de invloedssfeer van WVS.

Risico rijksbijdrage infrastructuur

Er is door het ministerie SZW een structureel budget vastgesteld van € 63,9 miljoen voor het behoud van de infrastructuur en het realiseren van 10.000 banen extra. De landelijke groei van 10.000 banen extra vertaalt zich naar ca. 300



banen voor onze arbeidsmarktregio. Hiervan zijn ca. 150 tot 175 banen voor onze 9 gemeenten bestemd. **In de regio is afgesproken dat de integratieuitkering sociale infrastructuur via het ontwikkelbedrijf WVS wordt ingezet. Voor de besteding van de integratieuitkering sociale infrastructuur is, in samenspraak tussen de LSD, het Werkplein, WVS en de deelnemende gemeenten, een (project)plan opgesteld.**

Omvang: WVS heeft berekend dat het om een bedrag van € 900.000,- gaat.

Maatregelen: Dit ligt buiten de invloedssfeer van WVS.

Rente risico's

De totale activa bedragen ultimo 2024 € 29.846.000,-. Hiervan is ruim 70 % gefinancierd met vreemd vermogen. Een groot deel van dit vreemde vermogen is rentedragend. De aan het vreemde vermogen verbonden rentelasten leggen een claim op de exploitatiebegroting. Alle langlopende leningen hebben een vast rentepercentage over de gehele looptijd van de lening. Derhalve is het renterisico met betrekking tot de langlopende leningen nihil. Wijzigingen in de rentestand hebben derhalve geen gevolgen voor het exploitatieresultaat. Anders ligt dit voor de kortlopende leningen. De rente hierop is variabel en de kosten hiervan fluctueren met wijzigingen in de rentestand. Momenteel is de rente stijgende.

Omvang: Het renterisico op korte termijn ligt vooral bij de kasgeldleningen. Er is ultimo 2024 € 4.000.000,- aangetrokken. Daarnaast moet i.v.m. de aflossingsverplichting elk jaar € 2.000.000,- geherfinancierd worden. Stijging van het rentepercentage met 1 % heeft een impact van € 60.000,- op de exploitatie per jaar.

Maatregelen: Zorgen dat het werkkapitaal op orde is. Het aanhouden van een eigen vermogen binnen WVS verlaagt de behoefte aan vreemd vermogen. Daarnaast is het goed om de renterisiconorm en wetgeving vanuit Fido te bewaken.

RVU-regeling Cao SW

In de Cao SW is een RVU-regeling opgenomen. Twee jaar vóór pensioen kan een SW-medewerker ervoor kiezen om te stoppen met werken. De medewerker ontvangt dan een aangepast salaris ter hoogte van ongeveer € 2.200 bruto per maand (bij fulltime dienstverband). De medewerker is dan vrijgesteld van werk tot de pensioendatum en blijft in dienst zodat de aanspraak op de rijksbijdrage blijft bestaan. Er is echter geen inverdienvermogen. Gezien de vergrijzing binnen de SW is het mogelijk dat een steeds groter wordende groep hier gebruik van gaat maken.

Omvang: Bij deelname van 20 fte zal de daling in toegevoegde waarde (o.b.v. gemiddelde TW per fte) € 200.000,- bedragen.

Maatregelen: WVS heeft hier geen invloed op. Natuurlijk zal WVS de gevolgen zoveel mogelijk proberen te compenseren door productie efficiëncy.

RVU-regeling Cao SGO

In de Cao SGO is een nieuwe regeling opgenomen. Onder bepaalde voorwaarden kan een SGO-medewerker ervoor kiezen om net voor de pensioendatum te stoppen met werken. De medewerker ontvangt dan een aangepast salaris ter hoogte van ongeveer € 2.200 bruto per maand (bij fulltime dienstverband). De medewerker is dan vrijgesteld van werk tot de pensioendatum. WVS zal deze medewerker moeten vervangen terwijl er nog wel kosten doorlopen m.b.t. de vertrekkende medewerker.

Omvang: Bij deelname van 5 fte zullen de extra kosten € 171.000 bedragen.

Maatregelen: WVS heeft hier geen invloed op.

Jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

Volgens het BBV dienen de verplichtingen die gerelateerd zijn aan de jaarlijks terugkerende arbeidskosten niet als verplichting in de balans te worden opgenomen. Bij de beoordeling van het weerstandsvermogen van WVS dienen ze wel te worden meegenomen. Deze verplichtingen worden in de begroting opgenomen op het moment dat ze tot betaling leiden. Het risico m.b.t. het oplopen van de verlofsaldi is dat er bij het einde van een dienstverband veel verlof wordt opgenomen, en er dan vervanging moet worden aangenomen, voor de uitdienst datum.

Omvang: Het betreffen de volgende verplichtingen:

- Vakantiegeldverplichtingen (waarde per ultimo 2024 € 2.140.000,-)
- Verloftegoeden (waarde per ultimo 2024: € 3.322.000,-)

Maatregelen: Gezien de daling van het aantal personeelsleden, zal ook deze post dalen in hoeveelheid verlofuren. Dit geldt tevens voor de vakantiegeldverplichting. De loonsom daalt en daarmee ook de verplichting. M.b.t. de verloftegoeden, gelden ook binnen WVS de reguliere regels vanuit de cao's. Binnen de Cao SW en de Cao SGO bestaat een regeling "spaarverlof". Hierdoor kunnen medewerkers verlofuren sparen. Hierdoor loopt op persoonsnivo het saldo op. De omvang van de spaarverlof regeling is te vinden onder de voorziening spaarverlof.

Uitstroom van SW-kader

De capaciteiten van de SW-instroom is sinds 1998 (invoering nieuwe Wet sociale werkvoorziening) minder dan de gemiddelde SW-populatie van vóór 1998. Dit betekent dat kaderfuncties die momenteel zijn ingevuld door SW-medewerkers in geval van vervanging door pensionering of anderszins, niet meer door SW-medewerkers kunnen worden ingevuld omdat bij de huidige instroom de benodigde capaciteiten hiervoor ontbreken. Dit betekent dat extra regulier personeel moet worden aangetrokken om deze opengevallen plaatsen in te nemen.

Omvang: Bij vervanging van een SW-medewerker door een reguliere kracht missen we de rijksbijdrage voor die plaats. Dit is voor 2026 een bedrag van € 40.339,- per fte inclusief LPO.

Maatregelen: Uiteraard wordt getracht eventuele vacatures op een andere wijze in te vullen door herverdeling van taken en het niet vervangen van uitstroom van indirecte functies, maar dit is niet altijd mogelijk. Indien een SW-medewerker 1 op 1 vervangen moet worden, is het verschil in kosten, de rijkssubsidie. Door de instroom van de doelgroep beschut werk stijgt de begeleidingsbehoefte t.o.v. de oude doelgroep SW.

Vergoeding begeleidingskosten beschut werk

De uitvoering van beschut werk ligt volledig bij WVS. De aanmelding voor een indicatie beschut werken loopt via de ISD en het Werkplein. De indicatie wordt afgegeven door het UWV. Vanaf 1 januari 2017 mogen burgers zich rechtstreeks melden bij het UWV voor het aanvragen van een indicatie beschut werk. Dit leidt tot wat meer indicaties beschut werk. De realisatie van de instroom is opgenomen conform de planning afgegeven door het Rijk. De feitelijke instroom is afhankelijk van het aantal door het UWV geïndiceerde kandidaten die via de ISD en het Werkplein kunnen worden aangeleverd.

Omvang: De aantallen 'beschut werk'-plaatsingen kunnen achterblijven op de fictieve taakstellingen. WVS heeft haar begeleidingsorganisatie zo ingericht dat zij conform de fictieve taakstellingen personen in dat jaar kunnen plaatsen. Indien er niet of minder geplaatst wordt, heeft WVS wel de kosten, maar niet de vergoeding hiervoor.

Maatregelen: I.o.m. de werkpleinen zorgen voor een goede instroom, zodat de dekking geregeld is, of kijken naar afspraken m.b.t. minimale afname van ontwikkeltrajecten.

Ontwikkeltrajecten

De inschattingen voor afname ontwikkeltrajecten voor de jaren 2026-2029 zijn gebaseerd op de meerjaren afspraken. Indien de aantallen naar beneden worden bijgesteld, zal dit invloed hebben op het resultaat van WVS. Indien de ontwikkeltrajecten niet worden ingevuld mist WVS dekking voor de begeleidingsorganisatie.

Omvang: De aantallen of de gemiddelde duur van ontwikkeltrajecten kunnen achterblijven op de afgesproken aantallen. WVS heeft haar begeleidingsorganisatie zo ingericht dat zij de personen in dat jaar kunnen plaatsen. Indien er niet wordt geplaatst mist WVS de dekking voor de begeleidingsorganisatie.

Maatregelen: In overleg met de werkpleinen zorgen voor een goede geleidelijke instroom en zo mogelijk volledige instroom van de afspraken.

Academie

In het kader van de ontwikkeling van inwoners die geen arbeidskwalificatie hebben heeft WVS de 'Academie' opgezet om inwoners via de praktijkroute op te leiden richting een branche waar voldoende werkgelegenheid is om een duurzame inzet mogelijk te maken. Middels praktijkcertificaten, die erkend worden door het MBO en werkgevers, kan een kandidaat aantoonbaar maken dat hij/zij beschikt over kwalificaties om bepaalde werkzaamheden uit te kunnen voeren.

Omvang: De aantallen kunnen achterblijven op de verwachte aantallen terwijl de begeleidingsorganisatie hierop ingericht is. Indien er niet wordt geplaatst mist WVS dekking voor de begeleidingsorganisatie.

Maatregelen: In overleg met met werkpleinen, onderwijsinstellingen en werkgevers zorgen voor een geleidelijke in- en doorstroom van de kandidaten zodat voldoende dekking is om de praktijkopleiding te financieren.

Wet Waadi (Wet allocatie arbeid door intermediairs)

Er ligt een wetsvoorstel om de Wet Waadi aan te passen. In de basis dienen de medewerkers die worden ingezet via uitzending of detachering betaald te worden volgens de Cao van de inlenende partij. Voor de medewerkers werkend onder de Cao's SW en Aan de Slag geldt er momenteel een vrijstelling. Met het huidige wetsvoorstel zal deze vrijstelling komen te vervallen. Dit zal negatief uitwerken voor medewerkers van werkontwikkelbedrijven.

- Werknemers krijgen dan te maken met een fluctuerend inkomen met gevolgen voor aanvullende bijstands- en WIA uitkering en eventuele toeslagen.
- Het succesvolle instrument van detachering van mensen met een ondersteuningsvraag wordt onaantrekkelijker (duurder) voor werkgevers.
- Grote bureaucratische rompslomp voor werkontwikkelbedrijven omdat er afgestemd moet worden met honderden Cao's van werkgevers waar mensen met begeleiding werken.
- De banenafpraak komt hierdoor onder druk te staan vanwege de betaalbaarheid.

In het nieuwe wetsvoorstel met betrekking tot de Waadi wordt, net als onder de huidige wet, een uitzondering gemaakt voor de medewerkers vallend onder de Cao SW en de beschut werk-geïndiceerden vallend onder de Cao Aan de Slag. Voor deze groepen blijft een vrijstelling voor de Wet Waadi van kracht. Dit geldt niet voor de inwoners die vallen onder de doelgroep banenafpraak. Dat zal een negatief effect hebben op de plaatsingsmogelijkheden en de uitvoering van de re-integratietrajecten wordt een stuk duurder.

Omvang: WVS heeft deze nieuwe ontwikkeling nog niet doorgerekend, maar gedacht moet worden aan fikse loonstijgingen of aan omzetzak bij herplaatsing binnen de werkbedrijven.

Maatregelen: WVS heeft hier geen invloed op. Vanuit Cedris loopt een lobby om deze vrijstelling weer terug in het nieuwe wetsvoorstel op te laten nemen. WVS gaat zich verder beraden over eventueel te nemen maatregelen.

3. Overige begrotingsinformatie



3.1 Weerstandsvermogen

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in het vermogen van WVS om risico's (zie paragraaf 2.4) die niet in de begroting zijn verwerkt op te vangen door middel van financiële buffers, genoemd weerstandscapaciteit. De relatie tussen weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen, wordt weerstandsvermogen genoemd.

In verband met de invoering van het BBV (2004) is het niet meer toegestaan de vakantiegeldverplichting als zodanig onder de schulden op te nemen. Deze verplichting (ultimo 2024 € 1.785.000,-) wordt niet in de balans opgenomen.

Als financiële buffer voor het opvangen van tegenvallers voortvloeiende uit de hiervoor genoemde risico's dienen de reserves (eigen vermogen). Deze bedroegen per ultimo 2023 € 3.000.000,- exclusief bestemmingsreserves. Daarnaast fungeren de deelnemende gemeenten als vangnet voor WVS, doordat ze uiteindelijk - voor zover de reserves ontoereikend zijn - het exploitatietekort voor hun rekening nemen. In een bestuursbesluit in 2011 is vastgelegd dat de bandbreedte voor de reserves is vervallen en dat de bestemmingsreserve is toegevoegd aan de algemene reserve. Exploitatieverliezen moeten van de algemene reserve worden afgeboekt.

In 2024 is door Deloitte Accountants onderzocht wat het meest passende niveau van het weerstandsvermogen van WVS is, rekening houdend met de liquiditeitsbehoefte en de financiële risico's. Het gaat hierbij dan met name om risico's die onvoorzien zijn en waarvoor op korte termijn dekking gevonden moet worden. Uit het onderzoek van Deloitte is gebleken dat een weerstandsvermogen van € 7.000.000,- voor WVS noodzakelijk is. Dit bedrag past binnen de in de Nota Verbonden Partijen aangegeven bandbreedte. Een reserve van € 7.000.000,- is ten opzichte van de begrote lasten in de begroting 2026 een percentage van 7 %. Het algemeen bestuur heeft naar aanleiding van het advies van Deloitte op 1 juli 2024 besloten om spelregels vast te stellen met betrekking tot de reserve van WVS. Eén van de spelregels is dat, mits het financiële resultaat dit toestaat, de algemene reserve geleidelijk zal groeien tot maximaal € 7.000.000,-. Tot en met ultimo 2024 bedraagt de reserve € 4.000.000,-.

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2024 is in juni 2025 besloten om ten laste van het financiële resultaat 2024 een bedrag van € 2,5 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve van WVS. De totale algemene reserve stijgt hierdoor naar € 6,5 miljoen.

3.2 Wet Open Overheid

Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid

De Wet open overheid (Woo) is per 1 mei 2022 in werking getreden en is de opvolger van de Wet openbaarheid bestuur (Wob). In deze paragraaf wordt beschreven hoe WVS invulling geeft en gaat geven aan de Woo.

Passieve openbaarmaking

In 2023 heeft WVS de rol van Woo-contactfunctionaris ingevuld. Contactgegevens zijn opgenomen op de website en intern gecommuniceerd. De Woo-contactfunctionaris is het eerste aanspreekpunt om vragen te beantwoorden over de beschikbaarheid van publieke informatie en om eventuele Woo-verzoeken te behandelen.

Actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om 11 benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting geldt niet voor alle 11 categorieën tegelijk. WVS zorgt ervoor dat de verplichte informatiecategorieën actief gepubliceerd worden conform de daarvoor geldende regels. Zodra dit mogelijk is, wordt WVS aangesloten op het landelijke platform, zoals de Woo voorschrijft. Zolang er nog geen verplichting c.q. mogelijkheid is om bepaalde categorieën documenten te publiceren op het landelijke platform zal WVS openbare stukken blijven publiceren op de eigen website.



Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding op orde wordt gebracht. Dit is een randvoorwaarde om uitvoering te geven aan openbaarheid. Dit betekent dat er maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. WVS is bezig met het optimaliseren van de digitale informatiehuishouding.

Bijlage 1. Overhead 2026 en meerjarenraming 2027-2029



Baten	Herz. begr. 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Netto omzet	500	513	525	538
Mutatie voorraad GP en OHW	0	0	0	0
Grond- en hulpstoffen uitbesteed werk	-250	-256	-263	-269
<i>Toegevoegde waarde</i>	250	256	263	269
Bijdrage overheden	4.500	4.500	4.500	4.500
Overige opbrengsten	108	111	113	116
Subtotaal	4.608	4.611	4.613	4.616
Totaal Baten	4.858	4.867	4.876	4.886
Lasten				
Personeelskosten	-11.234	-11.234	-11.234	-11.234
Overige bedrijfskosten	-3.061	-3.138	-3.216	-3.296
<i>Totaal bedrijfskosten</i>	-14.295	-14.372	-14.450	-14.530
Rentebaten- en lasten	-387	-390	-390	-390
Totaal lasten	-14.682	-14.762	-14.840	-14.920
Resultaat	-9.824	-9.895	-9.964	-10.035

Bijlage 2. Balans 2024 - 2029 (x € 1.000)



Activa	stand per ultimo	2024	Prognose 2025	Herz.begr. 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Vaste activa							
Materiële activa		16.008	16.500	18.500	18.500	18.500	18.500
Financiële activa		18	18	18	18	18	18
<i>Totaal vaste activa</i>		<i>16.026</i>	<i>16.518</i>	<i>18.518</i>	<i>18.518</i>	<i>18.518</i>	<i>18.518</i>
Vlottende activa							
Voorraden		1.134	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100
Vorderingen		10.562	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
Overlopende activa		1.051	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Liquide middelen		1.023	0	204	0	0	0
<i>Totaal vlottende activa</i>		<i>13.770</i>	<i>9.100</i>	<i>9.304</i>	<i>9.100</i>	<i>9.100</i>	<i>9.100</i>
Totaal activa		29.796	25.618	27.822	27.618	27.618	27.618
Passiva							
Eigen vermogen							
Algemene reserve		4.000	9.518	6.500	6.500	6.500	6.500
Bestemmingsreserve		0	0	0	0	0	0
Storting gemeenten		8.135	4.866	7.386	8.124	8.624	9.314
Onttrekking gemeenten		0	-3.018	0	0	0	0
Nog te bestemmen resultaat		-2.617	-4.866	-5.492	-6.054	-7.582	-8.515
<i>Totaal eigen vermogen</i>		<i>9.518</i>	<i>6.500</i>	<i>8.394</i>	<i>8.570</i>	<i>7.542</i>	<i>7.299</i>
Voorzieningen		1.708	1.728	1.728	1.728	1.728	1.728
Langlopende leningen		7.582	9.200	7.700	9.200	7.900	6.600
Kortlopende schulden							
Crediteuren		3.221	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Rekeningcourantkrediet		0	190	0	120	448	991
Kasgeldleningen		4.000	2.000	4.000	2.000	4.000	5.000
Overlopende passiva		3.767	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
<i>Totaal kortlopende schulden</i>		<i>10.988</i>	<i>8.190</i>	<i>10.000</i>	<i>8.120</i>	<i>10.448</i>	<i>11.991</i>
Totaal passiva		29.796	25.618	27.822	27.618	27.618	27.618
Eigen vermogen in % van totaal vermogen		31,9	25,4	30,2	31,0	27,3	26,4
Werkkapitaal		8.475	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100

Bijlage 3. Overzicht van langlopende leningen en RC-krediet



Leningen o/g (in € x 1.000)

Verstrekt door	Omschrijving	Hoofdsom	Looptijd	Rente %
BNG	Lening 91109	4.538	2001-2025	6,05
BNG	Lening 111105	5.000	2017-2027	0,84
BNG	Lening 115893	4.000	2022-2032	1,88
BNG	Lening 116610	3.000	2023-2033	3,31
	Sub-totaal	16.538		

	Werkelijk 2024	Budget 2025	Raming 2026
Leningen o/g			
Stand per ultimo	7.581	9.200	7.700
Kasgeldleningen			
Stand per ultimo	4.000	2.000	4.000
Rekening courant-krediet			
Stand per ultimo	0	190	0
Saldo geleend - uitgeleend	11.581	11.390	11.700
Rentebaten en -kosten			
Leningen o/g	-215	-293	-260
Kasgeldleningen	-156	-78	-127
RC-krediet	0	0	-11
Rente lasten totaal	-371	-371	-398
Rente %			
Leningen o/g	-2,84	-3,18	-3,38
Kasgeldleningen	-3,90	-1,35	-3,00
RC-krediet	0,00	0,70	-2,00
Totaal gemiddelde rente %	-3,20	-3,26	-3,25

Bijlage 4. Overzicht reserves en voorzieningen (x € 1.000)



Omschrijving	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Reserves						
Algemene reserve	4.000	9.518	6.500	6.500	6.500	6.500
Bestemmingsreserves	50 jr. WVS	0	0			
Storting gemeente	8.135	4.866	5.492	6.054	7.582	8.515
Onttrekking gemeente	0	-3.018	0	0	0	0
Nog te bestemmen resultaat	-2.617	-4.866	-5.492	-6.054	-7.582	-8.515
Totaal reserves	9.518	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500
Voorzieningen						
Voorziening rijkssubsidies						
3e WW-jaar ambtelijk	18	18	18	18	18	18
Spaarverlof SW en Ambt.	1.708	1.710	1.710	1.710	1.710	1.710
Totaal voorzieningen	1.726	1.728	1.728	1.728	1.728	1.728

Bestemmingsreserves:

* Vanaf 2018 werd er jaarlijks € 50.000,- gestort in een bestemmingsreserve ten bate van WVS 50 jarig bestaan in 2024. Eind 2024 is deze vrijgevallen.

Voorziening:

Per 1-1-2024 is de dotatie aan het 3e WW-jaar voor ambtenaren vervallen.

Bijlage 5. Overzicht van investeringen in vaste activa



(in € x 1.000)

	Werkelijk 2024	Herz. Begr. 2025	Herz. begr. 2026
Grond	0	0	0
Voorzieningen aan terreinen	5	0	0
Gebouwen	59	1050	1050
Installaties	140	200	600
Machines	109	150	150
Automatisering	343	100	100
Inventarissen	260	200	200
Vervoermiddelen	490	1.500	2.200
Projecten in uitvoering	509	0	0
Overige	0	0	0
Totaal investeringen	1.915	3.200	4.300
PM Afschrijvingskosten	-2.032	-2.130	-2.590

WVS wil in 2026 verder gaan met de inhaalslag m.b.t. de verduurzaming van onze panden, wagenpark (inclusief laadvoorzieningen) en het opwekken van groene stroom middels zonnepanelen.

Bijlage 6. Gemeentelijke bijdrage 2026



per 01-01-2025	SW aantal	beschut werken aantal	Participanten aantal	Totaal
Bergen op Zoom	332	34	4	370
Etten-Leur	178	28	4	210
Halderberge	159	13	0	172
Moerdijk	83	12	2	97
Roosendaal	442	68	1	511
Rucphen	182	14	0	196
Steenbergen	81	8	0	89
Woensdrecht	68	11	1	80
Zundert	56	5	1	62
	1.581	193	13	1.787

Herz. begr. 2026 per doelgroeper	Doelgroep 01-01-2025	Herz. begr. 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Bergen op Zoom	370	€ 1.137.124	€ 1.253.486	€ 1.569.860	€ 1.763.039
Etten-Leur	210	€ 645.395	€ 711.438	€ 891.002	€ 1.000.644
Halderberge	172	€ 528.609	€ 582.702	€ 729.773	€ 819.575
Moerdijk	97	€ 298.111	€ 328.617	€ 411.558	€ 462.202
Roosendaal	511	€ 1.570.460	€ 1.731.166	€ 2.168.104	€ 2.434.899
Rucphen	196	€ 602.368	€ 664.009	€ 831.602	€ 933.934
Steenbergen	89	€ 273.524	€ 301.514	€ 377.615	€ 424.082
Woensdrecht	80	€ 245.865	€ 271.024	€ 339.429	€ 381.198
Zundert	62	€ 190.545	€ 210.044	€ 263.058	€ 295.428
	1.787	€ 5.492.000	€ 6.054.000	€ 7.582.000	€ 8.515.000
	aantal doelgroepers	1.787	1.690	1.621	1.540
	per doelgroeper	€ 3.073	€ 3.582	€ 4.677	€ 5.529

Per doelgroeper	Doelgroep 01-01-2025	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Bergen op Zoom	370	€ 1.518.147	€ 1.669.839	€ 1.772.611	€ 1.914.436
Etten-Leur	210	€ 849.854	€ 934.770	€ 992.301	€ 1.071.695
Halderberge	172	€ 714.650	€ 786.056	€ 834.435	€ 901.198
Moerdijk	97	€ 397.886	€ 437.642	€ 464.577	€ 501.748
Roosendaal	511	€ 2.113.045	€ 2.324.178	€ 2.467.222	€ 2.664.622
Rucphen	196	€ 834.402	€ 917.774	€ 974.259	€ 1.052.209
Steenbergen	89	€ 370.845	€ 407.900	€ 433.004	€ 467.649
Woensdrecht	80	€ 343.804	€ 378.157	€ 401.431	€ 433.549
Zundert	62	€ 243.367	€ 267.684	€ 284.159	€ 306.894
	1.787	€ 7.386.000	€ 8.124.000	€ 8.624.000	€ 9.314.000
	aantal doelgroepers	1.787	1.692	1.624	1.543
	per doelgroeper	€ 4.133	€ 4.802	€ 5.312	€ 6.037

Meerjarenraming per gemeente is gebaseerd op de verhouding van de doelgroepers per 1-1-2025.

Bijlage 7. Specificatie Rijksbijdrage per gemeente



In de mei- en septembercirculaire 2025 zijn de volgende Participatiebudgetten SW per gemeente voor 2026 opgenomen. In de begroting is tevens 3 % correctie LPO opgenomen.

Herz. begr. 2026	2026 excl. LPO	2026 incl. LPO
Bergen op Zoom	€ 11.484.729	€ 11.829.271
Etten-Leur	€ 6.096.255	€ 6.279.143
Halderberge	€ 5.422.278	€ 5.584.946
Moerdijk	€ 2.692.586	€ 2.773.363
Roosendaal	€ 14.734.942	€ 15.176.990
Rucphen	€ 6.284.548	€ 6.473.084
Steenbergen	€ 2.796.856	€ 2.880.762
Woensdrecht	€ 2.366.429	€ 2.437.422
Zundert	€ 2.144.123	€ 2.208.447
Totaal	€ 54.022.746	€ 55.643.429

Per SE	€ 41.751	€ 43.004
--------	----------	----------

Begroting 2026	2026 excl. LPO	2026 incl. LPO
Bergen op Zoom	€ 10.737.976	€ 11.060.115
Etten-Leur	€ 5.698.618	€ 5.869.577
Halderberge	€ 5.044.617	€ 5.195.955
Moerdijk	€ 2.483.501	€ 2.558.007
Roosendaal	€ 13.881.783	€ 14.298.237
Rucphen	€ 6.061.130	€ 6.242.964
Steenbergen	€ 2.600.689	€ 2.678.710
Woensdrecht	€ 2.310.853	€ 2.678.710
Zundert	€ 1.977.022	€ 2.036.333
Totaal	€ 50.796.190	€ 52.320.076

Per SE	€ 39.164	€ 40.339
--------	----------	----------



Presentatie AB

30 juni 2025

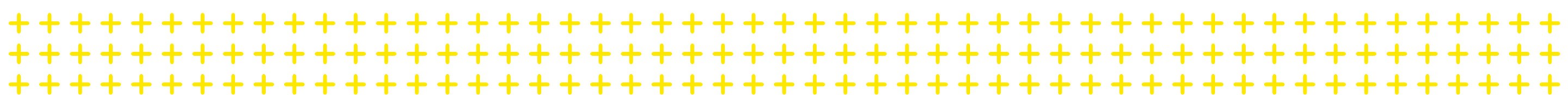
Bedrijf 1



(Bedrijfsleider)

Onderzoeksvragen prognose t/m 2031

- Hoe ontwikkelt zich de formatie in de komende jaren als instroom Beschut Werk en LDR gelijk blijven?
- Wanneer kan WVS niet meer de noodzakelijke inzet leveren t.b.v. de gemeentelijke orderportefeuille?
- Wat betekent dit financieel qua kengetal toegevoegde waarde?



Prognose t/m 2031

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Formatie totaal aantal fte's	406	400	397	389	374	360	345	321
Natuurlijke uitstroom	-8	-5	-10	-17	-16	-17	-26	-16
Uitstroom overig	-8	-8	-8	-8	-8	-8	-8	-8
Verwachte instroom Beschut Werk	8	8	8	8	8	8	8	8
Verwachte instroom LDR	2	2	2	2	2	2	2	2
TW gemeentelijke orderportefeuille	€ 7.844.174,00	€ 8.236.382,70	€ 8.648.201,84	€ 9.080.611,93	€ 9.534.642,52	€ 10.011.374,65	€ 9.763.318,00	€ 9.792.950,00
Noodzakelijke inzet aantal medewerkers gemeentes	337	337	337	337	337	337	313	299
TW commerciële orderportefeuille	€ 2.191.894,00	€ 2.034.649,43	€ 1.856.200,67	€ 1.397.403,90	€ 926.699,43	€ 364.887,90	€ 383.132,29	€ 402.288,91
Noodzakelijke inzet aantal medewerkers commercieel	69	61	53	38	24	9	9	9
TW totaal	€ 10.036.068,00	€ 10.271.032,13	€ 10.504.402,50	€ 10.478.015,83	€ 10.461.341,95	€ 10.376.262,55	€ 10.146.450,29	€ 10.195.238,91

SWOT-analyse

Uitgangspunten:

Krimp doelgroep

- Instroom Beschut werk en LDR blijft gelijk
- Uitstroom is groter dan de instroom

Gelijkblijvende markt

- Dienstverleningsvraag 9 gemeenten blijft gelijk (geen uitbreiding)
- Dienstverleningsvraag commerciële opdrachtgever blijft gelijk, maar moet worden afgeschaald wegens krimpend personeelsbestand

SWOT-analyse



Strengths

We hebben voldoende plaatsingsruimte voor kwetsbare doelgroepen
Maatschappelijke meerwaarde is een unique selling point
Succesvol in door- en uitstroom

Opportunities

Keuzeruimte commerciële orderportefeuille
Mechanisering en robotisering
Verduurzaming
Vraag en aanbod bepalen de marktwaaarde
Verschuiving medewerkers vanuit andere bedrijfsonderdelen

Weaknesses

Vanaf 2029 geen commerciële projecten meer mogelijk
We kunnen vanaf 2030 niet meer voldoen aan de dienstverleningsvraag van onze GR
We missen omzet om alle organisatiekosten te kunnen dekken
Onder huidige instroom weinig leidinggevende capaciteiten

Threats

Organisatiekosten stijgen wegens toenemende begeleidingsbehoefte
We kunnen geen totaalpakket aan groendiensten meer leveren op machinaal vlak
Vaker onwerkbaar weer als gevolg van klimaatverandering
Diversiteit contracten loopt terug met negatieve impact op plaatsingsmogelijkheden

-Einde-

Zijn er nog vragen?



Volg ons





WVS Schoonmaak

'Jouw kans op meer glans'!



WVS Schoonmaak is het sociaalste professionele Schoonmaakbedrijf van West-Brabant!

Wij geloven dat iedereen een glanzende kans in het leven verdient.
Daarom creëren we al sinds 2009 elke dag waardevolle plekken op de arbeidsmarkt.

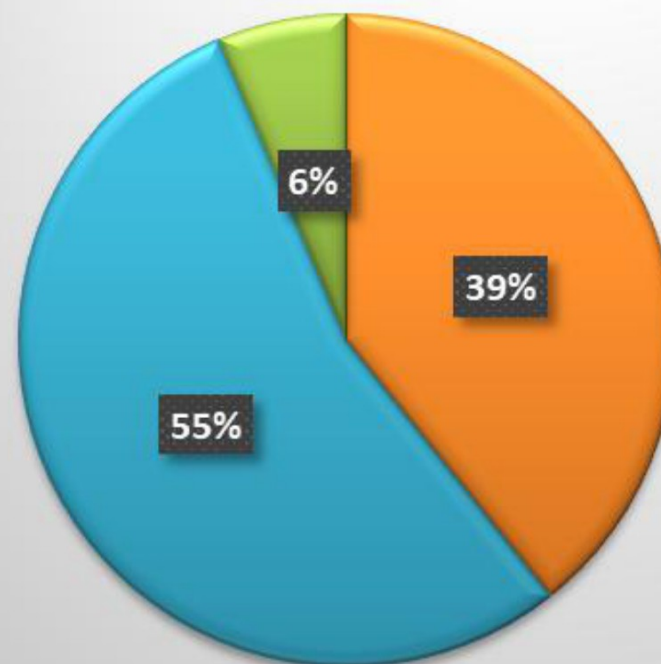
WVS Schoonmaak is de ontwikkelschakel voor werkgevers. Participerende partijen voor de instroom zijn scholen van het Voortgezet Speciaal Onderwijs-Praktijkonderwijs-MBO1 onderwijs, de werkpleinen, gemeenten en WVS. Gezamenlijk zijn zij belangrijk voor de doorstroom van participanten en kwetsbare leerlingen naar betaald werk.



SAMENSTELLING STABIEL PERSONEELSBESTAND (PSO30+)



mei-25

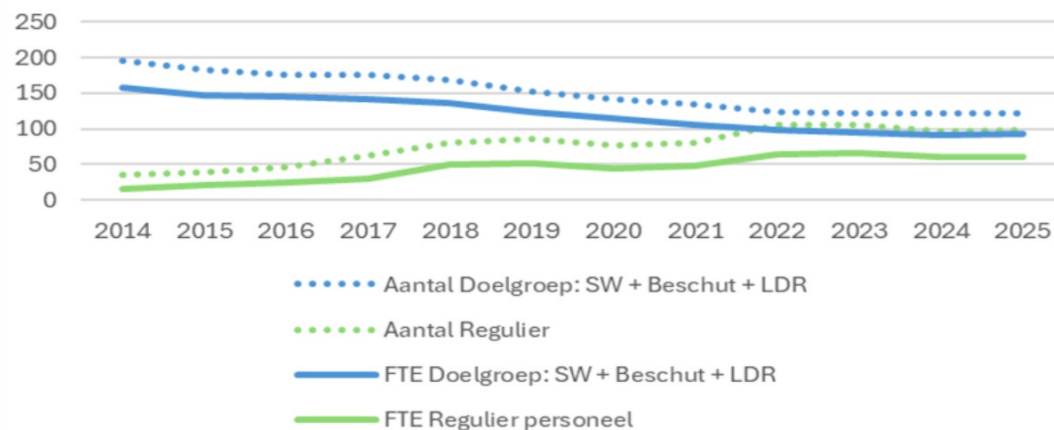


-  Personeel regulier
-  Personeel Doelgroep
-  Trajecten

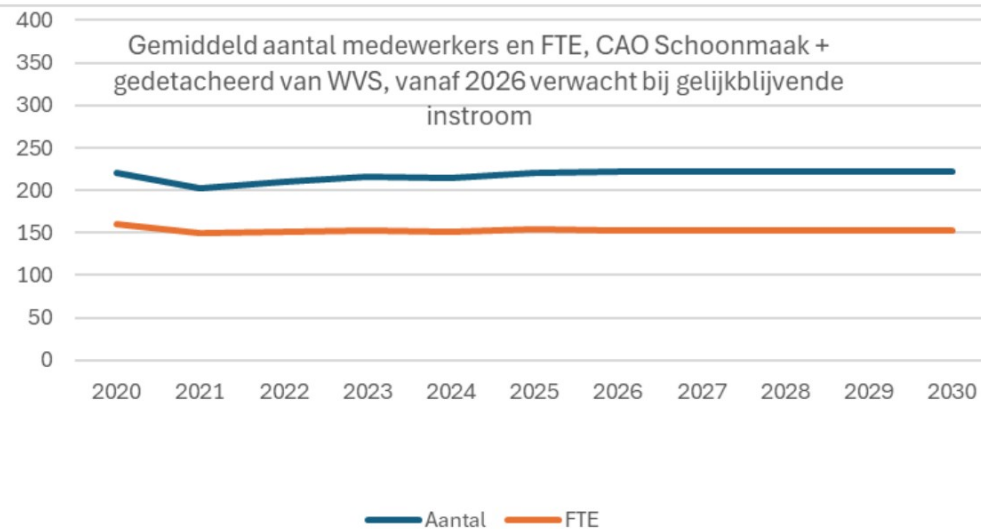
HUIDIGE SITUATIE EN TOEKOMSTBEELD



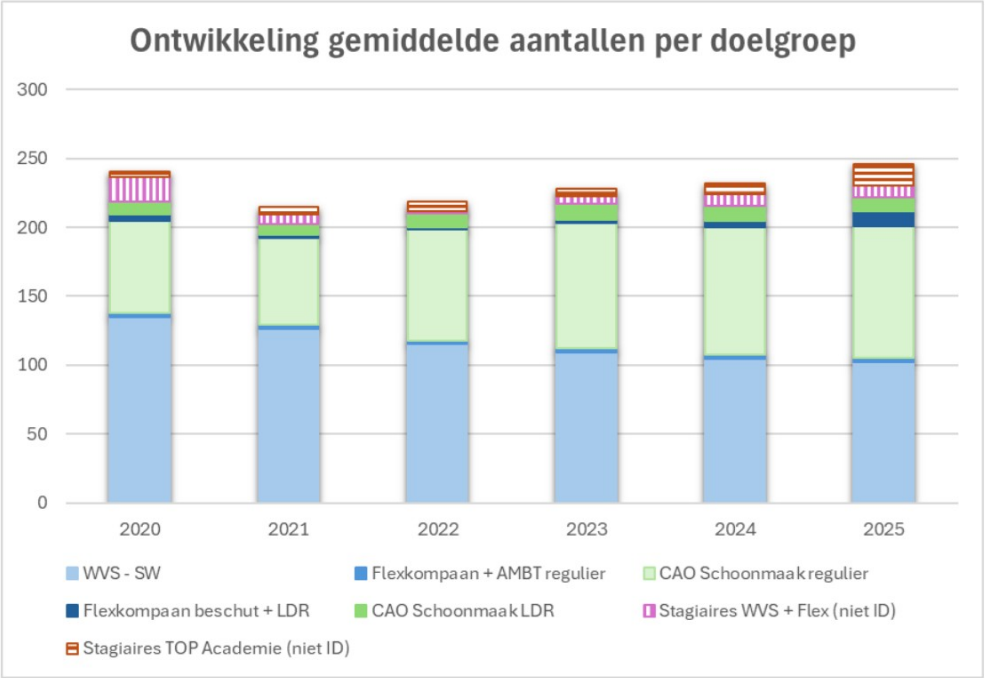
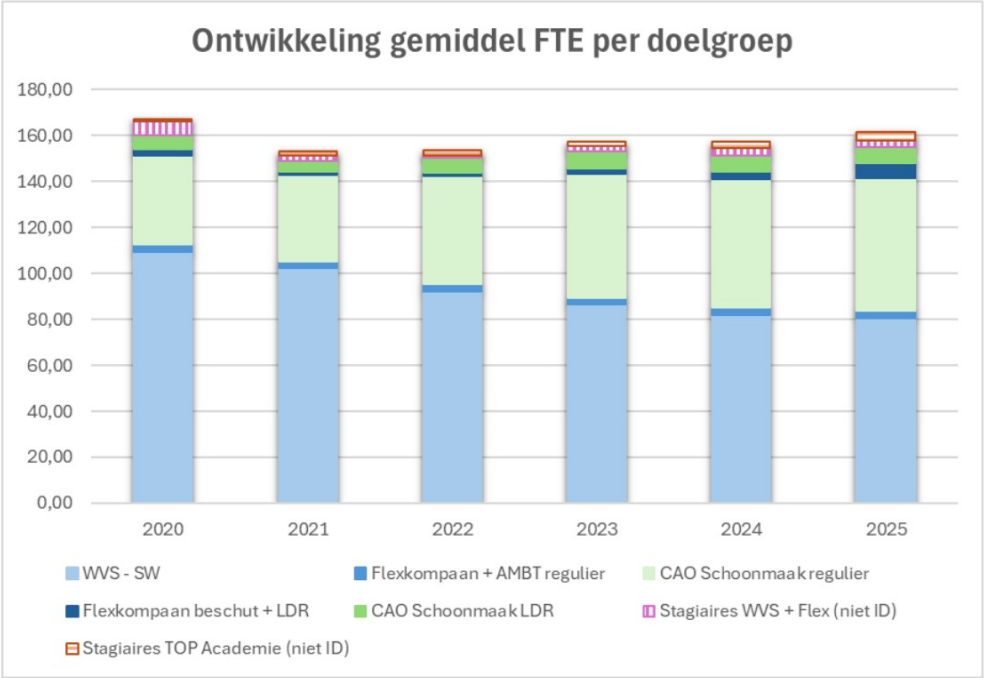
Aantallen en FTE per einde jaar,
doelgroep - regulier personeel



Gemiddeld aantal medewerkers en FTE, CAO Schoonmaak +
gedetacheerd van WVS, vanaf 2026 verwacht bij gelijkblijvende
instroom



ONTWIKKELING PER DOELGROEP





WVSSCHOONMAAK